|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | СОГЛАСОВАНО  Комитетом по аудиту Совета директоров ПАО «Владимирский химический завод»  Протокол № 1  от «02»декабря 2020 года |  | УТВЕРЖДЕНО  решением Совета директоров  ПАО «Владимирский химический завод»  Протокол №4  от «15» декабря 2020 года | |  |  |  ПОЛОЖЕНИЕО СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА,ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ **ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВЛАДИМИРСКИЙ ХИМИЧЕСКИЙ ЗАВОД»**  Россия, Владимирская область, г. Владимир  2020 год |

**Содержание**

[1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 2](#_Toc37318401)

[2. ЦЕЛИ И ФУНКЦИИ 2](#_Toc37318402)

[3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И ПОЛНОМОЧИЯ 2](#_Toc37318403)

[4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ 2](#_Toc37318404)

[5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 2](#_Toc37318405)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

## Настоящее положение (далее – Положение) является основным документом, регламентирующим статус, цели и функции, права и обязанности сотрудников службы внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками публичного акционерного общества «Владимирский химический завод» (далее – Служба, СВАВКиУР).

## Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом публичного акционерного общества «Владимирский химический завод» (далее – Общество), положением о совете директоров Общества (далее – Совет директоров), положением о комитете по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет по аудиту), Международными основами профессиональной практики (МОПП, IPPF), а также передовой практикой корпоративного управления.

## СВАВКиУР является структурным подразделением Общества, создается и ликвидируется по решению Комитета по аудиту.

## С целью обеспечения независимости и объективности СВАВКиУР функционально подчиняется Комитету по аудиту, административно подчиняется единоличному исполнительному органу – генеральному директору Общества.

* + 1. Под функциональным подчинением в целях настоящего Положения понимается подчиненность в рамках возложенных на СВАВКиУР функций, определенных настоящим Положением, в том числе: принятие решения о назначении/освобождении от должности руководителя СВАВКиУР, а также определение условий трудового соглашения, уровня заработной платы, премий (бонусов), взысканий; утверждение структуры, численности, бюджета, плана деятельности СВАВКиУР; приглашение руководителя СВАВКиУР на заседания Комитета по аудиту; получение и рассмотрение отчетов СВАВКиУР; рассмотрение существенных ограничений, препятствующих СВАВКиУР эффективно выполнять поставленные задачи; проведение оценки деятельности СВАВКиУР.
    2. Под административным подчинением в целях настоящего Положения понимается управление в рамках трудового и гражданского законодательства Российской Федерации, в том числе: издание на основании решений, принятых Комитетом по аудиту, соответствующих распоряжений, касающихся деятельности СВАВКиУР; контроль над соблюдением трудового распорядка; оформление приказов на командировки, отпуска и т.п.

## Комитет по аудиту утверждает организационную структуру, численность, бюджет, план деятельности СВАВКиУР и нормативные документы, регулирующие деятельность СВАВКиУР.

## Данное положение распространяется на всех сотрудников СВАВКиУР, а также сотрудников других подразделений Общества при взаимодействии со СВАВКиУР.

## Сотрудники СВАВКиУР в своей деятельности руководствуются:

* действующим законодательством Российской Федерации (далее – законодательство РФ);
* законодательными и нормативно-правовыми документами, в которых содержатся положения, определяющие требования к хозяйствующим субъектам по вопросам организации внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками;
* Международными основами профессиональной практики (далее – МОПП, IPPF), разработанными Международным Институтом внутренних аудиторов (The IIA);
* уставом Общества;
* правилами внутреннего трудового распорядка Общества, правилами по охране труда Общества и другими внутренними нормативными документами Общества;
* настоящим Положением, должностными инструкциями и трудовыми договорами.

## В Положении используются следующие термины и сокращения:

Внешний аудитор (внешний аудит) – аудитор (аудиторы), осуществляющий независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, на основании заключенного с ним договора, а также аудитор (аудиторы), утвержденный (выбранный) для аудита годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества по итогам текущего или завершенного финансового года.

Кодекс этики – свод ценностей, принципов и правил этичного поведения для Общества, всех ее работников, а также членов Совета директоров, которые берут на себя обязательство их уважать, выполнять и учитывать в своей повседневной деятельности.

Конфликт интересов – ситуация, в которой личная (материальная или иная) заинтересованность работника и/или связанных с ним третьих лиц (родственники, друзья, деловые партнеры) препятствует или может препятствовать надлежащему исполнению работником своих должностных обязанностей в интересах Общества.

**2. ЦЕЛИ И ФУНКЦИИ**

## Основной целью деятельности СВАВКиУР является содействие Обществу в достижении поставленных целей, повышении акционерной стоимости и совершенствовании деятельности Общества, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности системы внутреннего контроля (далее – СВК), системы управления рисками и корпоративного управления.

## Для достижения целей деятельности СВАВКиУР осуществляет следующие функции:

## Оценка системы внутреннего контроля Общества и разработка рекомендаций по повышению ее надежности и эффективности в части:

* достоверности и полноты оперативной, бухгалтерской, налоговой, управленческой и иной отчетности, состояния учета, процесса подготовки и представления отчетности;
* сохранности активов Общества;
* соблюдения законодательства РФ, внутренних документов и организационно-распорядительных документов Общества;
* оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности и использования ресурсов Общества;
* регламентации бизнес-процессов Общества;
* планирования и исполнения бизнес-планов Общества.

## Оценка системы управления рисками Общества и разработка рекомендаций по повышению ее эффективности в части:

* выявления (идентификации), классификации, анализа и корректной оценки рисков деятельности Общества, включая стратегические, операционные, финансовые и корпоративные риски (в том числе риски, связанные с соблюдением требований законодательства и регулирующих органов);
* мониторинга статуса управления рисками и эффективности действий, предпринимаемых для управления рисками;
* соблюдения порядка принятия решений по осуществлению операций, связанных с рисками.

## Оценка существующих в Обществе систем корпоративного управления и информационных систем, а также разработка предложений по их совершенствованию.

## Обеспечение разработки нормативной, методической, регламентирующей, распорядительной и информационно-справочной документации Общества по вопросам, относящимся к компетенции СВАВКиУР и их своевременной актуализации.

## Осуществление мероприятий, направленных на выявление и предотвращение недобросовестных действий, случаев хищений, коммерческого подкупа, мошенничества, нерационального использования ресурсов в Обществе.

## Инициирование проведения служебных расследований по выявленным фактам нарушений, в том числе содействие в расследовании злоупотреблений и информирование Комитета по аудиту и руководства Общества о результатах расследований.

## Оценка соответствия действий сотрудников Общества, принятым нормам корпоративной и деловой этики (в том числе нарушения Кодекса этики), стратегическим целям Общества, интересам акционеров.

## Анализ и оценка исполнения политики Общества по управлению конфликтами интересов.

## Контроль полноты, качества и своевременности устранения ранее выявленных недостатков и реализации мер, направленных на повышение эффективности бизнес-процессов Общества.

## Выполнение по поручению Комитета по аудиту специальных проектов (внеплановых аудитов, внеплановых заданий (поручений) и консультационных проектов) и других заданий.

## Разработка и подготовка планов деятельности СВАВКиУР и отчётов по результатам деятельности СВАВКиУР.

## Разработка, внедрение и постоянное совершенствование методологии внутреннего аудита, в целях ее соответствия потребностям Общества и требованиям МОПП, а также организация постоянной работы по повышению профессионального уровня сотрудников СВАВКиУР.

## Осуществление взаимодействия:

* с внешними аудиторами, государственными структурами, а также прочими внешними и внутренними органами, осуществляющими контрольные функции, для координации деятельности, обмена информацией и исключения дублирования работы;
* со структурными подразделениями и руководством Общества по вопросам организации работы СВАВКиУР и выполнения поставленных задач.

## Консультирование руководства и работников Общества по вопросам, находящимся в компетенции СВАВКиУР.

## Участие в совещаниях, заседаниях Комитета по аудиту, заседаниях комиссий и комитетов по вопросам, входящим в компетенцию СВАВКиУР.

**3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И ПОЛНОМОЧИЯ**

## Функциональная независимость СВАВКиУР является необходимым условием для выполнения сотрудниками СВАВКиУР своих обязанностей и предпосылкой объективности суждений.

## Непосредственное руководство СВАВКиУР осуществляет руководитель СВАВКиУР.

## Руководитель СВАВКиУР назначается на должность и освобождается от нее решением Комитета по аудиту.

## Руководитель СВАВКиУР разрабатывает, подготавливает и представляет на рассмотрение/утверждение Совета директоров и (или) Комитета по аудиту Общества:

* риск-ориентированный план деятельности и бюджет СВАВКиУР с учетом стратегических целей Общества и предложений заинтересованных лиц Общества;
* информацию о выполнении плана деятельности, исполнении бюджета СВАВКиУР и других вопросах, полученных заданиях (поручениях), а также отчет о результатах деятельности СВАВКиУР;
* информацию о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками Общества, а также рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля Общества;
* информацию о резервах снижения затрат и рекомендациях по сокращению потерь и повышению эффективности деятельности Общества;
* информацию о результатах и эффективности выполнения планов корректирующих мероприятий по результатам деятельности СВАВКиУР;
* комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию СВАВКиУР.

## Совет директоров, Комитет по аудиту в любой момент могут направлять запросы и поручения на проведение специальных проектов (внеплановых аудитов, внеплановых заданий (поручений) и консультационных проектов) и выполнение других заданий.

## Руководитель СВАВКиУР в целях надлежащего обеспечения деятельности Службы формирует проект бюджета на следующий финансовый год на основе плана деятельности СВАВКиУР на следующий год. Бюджет СВАВКиУР включает затраты на оплату труда сотрудников, командировочные расходы, расходы на привлечение сторонних экспертов/консультантов, тренинги и повышение квалификации сотрудников, а также прочие нужды, необходимые для обеспечения деятельности СВАВКиУР.

## Годовой план деятельности и бюджет СВАВКиУР рассматривается и утверждается Комитетом по аудиту в декабре года, предшествующего плановому.

## Руководитель СВАВКиУР информирует Комитет по аудиту о существующих ограничениях, препятствующих сотрудникам СВАВКиУР эффективно действовать или выполнять поставленные задачи.

## Руководитель СВАВКиУР имеет право знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов Общества.

## Руководитель СВАВКиУР имеет право доводить до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту и единоличного исполнительного органа Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию СВАВКиУР.

## Руководитель СВАВКиУР вправе получать необходимые для выполнения проверок ресурсы (в том числе беспрепятственный доступ к активам) Общества и по согласованию с Комитетом по аудиту привлекать сторонних экспертов/консультантов для выполнения задач, возложенных на СВАВКиУР.

## Руководитель и сотрудники СВАВКиУР вправе лично запрашивать в установленный срок и получать у должностных лиц Общества необходимую информацию и документацию для исполнения своих должностных обязанностей.

## Сотрудники СВАВКиУР не должны привлекаться к следующим видам деятельности:

* совмещение своих прямых обязанностей с какой-либо операционной деятельностью в Обществе, включая выполнение плана корректирующих мероприятий (выданных СВАВКиУР по результатам деятельности), осуществление операционных контрольных процедур и транзакций, управление какими-либо рисками от имени руководства Общества и т.д.;
* участие в подготовке документации, утверждении транзакций, а также в прочих видах деятельности, которые являются объектами проводимых ими проверок;
* руководство действиями сотрудников других подразделений Общества, за исключением случаев, когда эти сотрудники участвуют в проведении проверки.

## Сотрудники СВАВКиУР не должны использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству или способным нанести ущерб Обществу.

## Руководитель СВАВКиУР не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

## Комитет по аудиту проводит ежегодную оценку деятельности СВАВКиУР на основании согласованных с руководителем СВАВКиУР и утвержденных Комитетом по аудиту критериев оценки.

**4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ**

## Руководитель СВАВКиУР несет всю полноту ответственности за качество и своевременность выполнения возложенных настоящим Положением на СВАВКиУР задач и функций. С целью обеспечения выполнения руководителем и всеми сотрудниками СВАВКиУР обязанностей, руководитель СВАВКиУР обязан своевременно информировать Комитет по аудиту и, при необходимости, единоличный исполнительный орган Общества об обстоятельствах, препятствующих выполнению таких обязанностей, для устранения данных обстоятельств.

## Руководитель и сотрудники СВАВКиУР несут ответственность в порядке и объемах, установленных соответствующими должностными инструкциями, в соответствии с действующим законодательством РФ и локальными нормативными документами Общества.

**5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## Если нормы настоящего Положения входят в противоречие с требованиями устава Общества и положения о Комитете по аудиту, приоритетными являются положения устава и положения о Комитете по аудиту.

## Если нормы настоящего Положения входят в противоречие с требованиями действующего законодательства РФ, применению подлежат нормы действующего законодательства.

## Признание недействительности отдельных пунктов настоящего Положения не влечет за собой признание недействительности других пунктов настоящего Положения.

## Ответственность за приведение настоящего Положения в соответствие с требованиями действующего законодательства РФ, устава Общества и положения о Комитете по аудиту лежит на руководителе СВАВКиУР.

## Положение, а также все изменения и дополнения к нему согласовывает Комитет по аудиту и утверждает Совет директоров Общества.