

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
Публичного акционерного общества
«Череповецхимстрой»
(протокол от 26.04.2021 № 1)

ПОЛИТИКА
В ОБЛАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.

2021 г.

1. Общие положения.

Настоящая Политика внутреннего аудита Публичного акционерного общества «Череповецхимстрой» (ПАО «ЧХС») (далее - Политика) разработана в соответствии с:

- Законодательством Российской Федерации, в том числе Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Уставом ПАО «ЧХС»;
- другими нормативными документами ПАО «ЧХС» (далее – Общество).

Настоящая Политика является внутренним документом Общества и обязательна к применению всеми структурными подразделениями Общества.

Настоящая Политика определяет:

- цели и задачи внутреннего аудита;
- принципы осуществления внутреннего аудита;
- функции внутреннего аудита;
- полномочия внутренних аудиторов и корреспондирующие им обязанности руководства и работников аудируемых подразделений;
- кодекс этики и требования к внутренним аудиторам Общества;
- контроль за деятельностью внутренних аудиторов и предоставление отчетности.

Под внутренним аудитом понимается организованная и регламентированная внутренними документами Общества контрольная деятельность по оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления. Внутренний аудит призван содействовать достижению поставленных целей Общества наиболее эффективным и экономически обоснованным способом, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Внутренний аудит является независимым от исполнительных органов Общества. Деятельность внутреннего аудита контролируется непосредственно Советом директоров Общества.

Внутренний аудитор - лицо, ответственное за осуществление внутреннего аудита в Обществе.

2. Цель внутреннего аудита.

Основной целью внутреннего аудита является оказание содействия Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем проведения независимой объективной проверки и выработки рекомендаций на основе единого систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей. Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма; ответственным за создание и поддержание надежной и эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками является руководство Общества.

3. Принципы осуществления внутреннего аудита.

Внутренний аудит в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

- честность;
- объективность;
- конфиденциальность;
- профессиональная компетентность;
- независимость.

Внутренний аудит организационно независим, а лица, его осуществляющие, объективны, непредвзяты и профессиональны при выполнении своих обязанностей. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля. Внутренний аудит проводится с применением риск-ориентированного подхода, предусматривающего планирование и проведение

проверочных мероприятий по контролю и профилактике нарушений (интенсивность, форма, продолжительность, периодичность) на основе определения категории рисков.

4. Задачи и функции внутреннего аудита.

Задачи внутреннего аудита определяются с учетом имеющихся ресурсов, особенностей и приоритетов деятельности Общества по следующим основным направлениям:

- оценка эффективности системы внутреннего контроля (далее – СВК);
- оценка эффективности системы управления рисками (далее – СУР);
- оценка корпоративного управления (далее – КУ).

Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудит осуществляет следующие функции:

1. разработка плана работ на период, определяющий приоритеты деятельности;
2. проведение проверок на основании утвержденного плана работ внутреннего аудита;
3. проведение иных проверок, заданий по запросу/поручению Совета директоров (Комитета по аудиту и/или Руководителей Общества) в пределах компетенции;
4. контроль выполнения положений, касающихся получения, рассмотрения и хранения жалоб и обращений по поводу ведения бухгалтерского учета, осуществления процедур внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета, мошенничества, проведения аудита и вопросов соблюдения Этического кодекса Общества, а также обеспечение работы «этической линии» по данным вопросам;
5. проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности, оценки состояния и рисков;
6. предоставление консультаций Руководителям Общества по вопросам: организации СВК, управления рисками, корпоративного управления; разработки планов мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов при соблюдении следующих условий:
 - наличия в распоряжении внутреннего аудита необходимых ресурсов;
 - сохранения независимости и объективности внутреннего аудита;
7. участие в рабочих группах, комиссиях, комитетах и других консультационных и совещательных органах и мероприятиях, организуемых в Обществе по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
8. осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию СВК, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;
9. содействие Руководителям Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;
10. разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита;
11. организация работы по повышению профессионального уровня работников внутреннего аудита;
12. координация деятельности с внешним аудитором в части:
 - участия в организации и проведении Руководителями Общества конкурса по определению кандидатуры независимого аудитора финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также в решении вопросов, касающихся изменения объемов работ независимого аудитора или отказа от его услуг;
 - согласования проектов договоров с независимым аудитором;
 - взаимодействия с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества в процессе контроля за работой независимого аудитора;
 - участия в разрешении разногласий между Руководителями Общества и независимым аудитором в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности и иных вопросов;
13. взаимодействие с другими субъектами СВК в части:
 - использования в своей деятельности результатов работы субъектов СВК с предварительной оценкой качества и надежности результатов работ (в т.ч. применяемой методологии, процедур и техник, используемых при оценке, объема и характера работ);
 - выявления рисков с недостаточным или дублирующим покрытием субъектами СВК и иными заинтересованными сторонами в рамках Карты гарантий;
14. взаимодействие с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
15. подготовка информации для Комитета по аудиту и Совета директоров обо всех существенных

вопросах в области внутреннего контроля, корпоративного управления и риск-менеджмента;

16. подготовка для Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров, Ревизионной комиссии и Генерального директора Общества отчета об итогах выполнения плана работ;

17. взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита, и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Обществе.

Общий порядок и методика проведения внутреннего аудита регламентируются отдельными внутренними нормативными документами.

5. Порядок планирования деятельности внутреннего аудита.

Внутренний аудит осуществляет деятельность на основе Плана работы, утвержденного Советом директоров. В Плане работ в зависимости от сроков и периодичности выполнения все работы подразделяются на одновременно выполняемые проекты и постоянные задачи. Разграничение проектов и постоянных задач фиксируется. Объекты аудита включаются в план по результатам оценки категории рисков на выборочной основе. Проведение плановых проверок является основной деятельностью внутреннего аудита. В случае если внутренние ресурсы не позволяют реализовать все проекты и мероприятия, указанные в плане, внутренний аудит информирует Совет директоров о необходимости принятия соответствующего решения.

6. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита.

Внутренний аудитор утверждает Программу оценки и повышения качества внутреннего аудита в целях осуществления надлежащего контроля и оценки деятельности подразделения внутреннего аудита. Программа оценки и повышения качества включает: непрерывный мониторинг качества, периодические внутренние и внешние оценки качества всего спектра деятельности подразделения внутреннего аудита. Если в рамках непрерывного мониторинга или по результатам оценки (внутренней и внешней) качества выявляются недостатки в деятельности подразделения внутреннего аудита, Внутренний аудитор утверждает план по устранению таких недостатков и контролирует эффективность и своевременность его выполнения.

7. Заключительные положения.

Изменения и дополнения в Политику вносятся по мере необходимости. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящей Политики вступают с ними в противоречие, Политика применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.