



**Политика
в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»**

**Утверждена
Советом директоров
ПАО «НКХП»
24.06.2020
(Протокол № 183 от 26.06.2020)**

**Политика в области внутреннего контроля
Публичного акционерного общества
«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»**

**г. Новороссийск
2020 год**



**Политика
в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»**

Содержание

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2.	ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ	3
3.	ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	4
4.	ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	6
4.1.	Цели системы внутреннего контроля	6
4.2.	Задачи системы внутреннего контроля	6
4.3.	Принципы функционирования системы внутреннего контроля	7
4.4.	Ограничения системы внутреннего контроля	8
5.	ПРОЦЕССЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	8
6.	РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ И ПОЛНОМОЧИЙ В РАМКАХ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	12
6.1.	Структура системы внутреннего контроля	12
6.2.	Подразделения и участники	12
6.3.	Роли и ответственность участников системы внутреннего контроля	13
7.	СТРАТЕГИЯ РАЗВИТИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	18
7.1.	Направления внутреннего контроля	18
7.2.	Нормативные документы и стандарты	18
8.	ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	19
9.	УРОВНИ ЗРЕЛОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	21



Политика в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»

1. Общие положения

Политика в области внутреннего контроля Публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» (далее - Политика) определяет обязательные к соблюдению основные задачи, цели и принципы организации системы внутреннего контроля Публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» (далее – Общество), формирование единого подхода к осуществлению процессов внутреннего контроля в Обществе и распределение обязанностей и полномочий субъектов системы внутреннего контроля.

Политика разработана с целью внедрения, развития и совершенствования системы внутреннего контроля Общества.

Политика разработана в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методическими указаниями по подготовке Положения о системе управления рисками Минэкономразвития Российской Федерации, одобренными Правительством Российской Федерации в рамках выполнения поручений Президента Российской Федерации от 27.12.2014 № Пр-3013, Методическими рекомендациями по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации, утвержденными приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом ПАО «НКХП», а также федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и рекомендациями международных и российских профессиональных организаций в области управления рисками и внутреннего контроля, в том числе Комитета спонсорских организаций комиссии Тредуэя (COSO).

Задачами настоящей Политики являются:

- определение целей, задач, единых принципов и компонентов системы внутреннего контроля Общества;
- распределение полномочий субъектов в рамках системы внутреннего контроля.

Настоящая Политика обязательна для исполнения руководителей и специалистов всех уровней управления Общества, его структурных подразделений, а также других участников процессов внутреннего контроля Общества и заинтересованных сторон.

Распорядительные, локальные нормативные и иные внутренние документы Общества не должны противоречить настоящей Политике.

2. Период действия и порядок внесения изменений

Настоящая Политика является локальным нормативным документом постоянного действия.

Настоящая Политика утверждается в Обществе решением Совета директоров Общества.

Политика признается утратившей силу на основании решения Совета директоров Общества.

Изменения в Политику вносятся на основании решения Совета директоров Общества.

Изменения в Политику вносятся в случаях: изменения федерального законодательства, организационной структуры или полномочий руководителей, системы внутренних коммуникаций, бизнес-процессов, в рамках которых осуществляется порядок доведения информации до работников и т.п.



Политика в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»

Ответственность за поддержание Политики в Обществе в актуальном состоянии возлагается на руководителя Службы внутреннего контроля Общества. Контроль исполнения требований настоящей Политики осуществляет генеральный директор Общества.

3. Основные термины, определения и сокращения

Для целей настоящей Политики используются следующие термины, определения и сокращения:

Система внутреннего контроля (СВК) - система организационных мер, политик, инструкций, а также контрольных процедур, направленных на минимизацию рисков бизнес-процессов, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых субъектами системы внутреннего контроля для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом ее стоимости, прибыльностью и рисками бизнес-процессов, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, соблюдения применимого законодательства и локальных нормативных документов, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности в целях повышения инвестиционной привлекательности.

Внутренний контроль (ВК) – процесс, осуществляемый субъектами системы внутреннего контроля, направленный на обеспечение разумной уверенности достижения следующих целей Общества:

- эффективность финансово-хозяйственной деятельности;
- надежность финансовой и нефинансовой отчетности;
- соблюдение применимого законодательства и локальных нормативных документов.

Внутренний аудит (ВА) – деятельность по оценке надежности и эффективности СВК в Обществе, системы управления рисками, эффективности и экономичности управления бизнес-процессами, а также оказание консультационной поддержки менеджменту Общества на этапе разработки систем и процедур СВК.

Система внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР) – представляет собой совокупность процессов управления рисками и внутреннего контроля, осуществляемых субъектами СВКиУР на базе существующей организационной структуры, внутренних политик и регламентов, процедур и методов внутреннего контроля и управления рисками, применяемых в Обществе на всех уровнях управления и в рамках всех функциональных направлений.

Средства контроля – действия, предусмотренные локальными нормативными документами Общества, и направленные на выполнение контрольных процедур путем разделения обязанностей и разграничения прав доступа, авторизации (согласование, утверждение документов/операций), осуществления контроля сохранности активов, сверки данных, оценки эффективности бизнес-процессов и обеспечивающие разумную уверенность в достижении целей Общества.

Проверка – форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация целей, задач, функций и полномочий внутреннего аудита. К видам проверок могут быть отнесены, включая, но не ограничиваясь:

- **аудит** – проверка на основе метода превентивного контроля, направленная на оценку, анализ и выражение мнения об эффективности реализации бизнес-проектов, бизнес-процессов, бизнес-направлений, системы управления рисками и внутреннего



Политика в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»

контроля, корпоративного управления, с целью разработки предложений по повышению эффективности деятельности объекта аудита;

- **тематическая проверка** – проверка на основе метода последующего контроля, предусматривающая обследование отдельных сторон и участков работы объекта проверки, наиболее подверженных риску, с целью выявления фактов положительной практики, нарушений, недостатков, оценки рисков и разработки предложений по повышению эффективности деятельности объекта проверки;

- **ревизия** – проверка на основе комплексного метода последующего контроля, предусматривающая всесторонний анализ финансово-хозяйственной деятельности объекта проверки с целью выявления фактов положительной практики, нарушений, недостатков, рисков и разработки предложений по повышению эффективности деятельности объекта ревизии.

Контрольные процедуры – мероприятия, действия, автоматические операции информационных систем или комбинация данных процессов, разработанные для обеспечения разумной уверенности, что реагирование на риск осуществляется эффективно, своевременно и согласованно на различных уровнях управления и позволяет снизить вероятность и/или влияние риска или нескольких рисков одновременно до приемлемого уровня.

Исполнитель контрольных процедур – субъекты СВК, в том числе все работники Общества.

Субъекты системы внутреннего контроля и управления рисками – субъекты системы СВКиУР Общества, ответственные за организацию и функционирование системы внутреннего контроля и управления рисками, служба внутреннего аудита, служба безопасности (в соответствии с учредительными документами и организационной структурой).

Финансовый контроль – часть единой системы внутреннего контроля, представляющая собой совокупность контрольных процедур по обеспечению целевого использования финансовых ресурсов, как на этапе планирования, так и исполнения бизнес-плана и бюджета Общества, направленных на обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества и соблюдение интересов акционеров Общества.

Уровень существенности - предельное значение ошибки налоговой отчетности, которая приводит к несоблюдению законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в процессе начисления и уплаты налогов, последствия которой могут выражаться в виде финансовых и иных потерь.

Факт хозяйственной жизни (операция) - сделка, событие, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Бизнес-процесс — это регулярно повторяющаяся последовательность взаимосвязанных мероприятий (операций, процедур, действий), выполнение которых направлено на достижение целей Общества.

Владелец бизнес-процесса – должностное лицо (функциональное подразделение), которое имеет в своем распоряжении ресурсы (персонал, инфраструктуру, программное и аппаратное обеспечение и проч.) для эффективного выполнения бизнес-процесса, наделен полномочиями устанавливать (утверждать) рациональный порядок выполнения бизнес-процесса и вносить в процесс изменения, а также несет ответственность за результаты и эффективность бизнес-процесса.

Аудиторская проверка системы внутреннего контроля бизнес-процессов общества - представляет собой мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств, касающихся СВК бизнес-процесса, подлежащего аудиту, и



Политика в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»

имеющее своим результатом выражение мнения аудитора о степени надежности СВК этого бизнес-процесса.

Эффективность контрольных процедур – уровень обеспечения достаточного покрытия риска, либо снижения рисков до приемлемого уровня.

Матрица рисков и контрольных процедур – совокупность выявленных рисков и контрольных процедур, направленных на устранение данных рисков и (или) минимизацию уровня их влияния на деятельность Общества.

Уровень зрелости системы внутреннего контроля – состояние системы с определенными характеристиками управляемости, контролируемости и эффективности процессов внутреннего контроля.

Структурное подразделение (СП) – подразделение утвержденной организационной структуры Общества.

Бенчмаркинг – независимый, комплексный и документированный анализ, содержащий адекватную оценку существующего технологического уровня Общества в сравнении с сопоставимыми компаниями в России и за рубежом, относительно доступных лучших аналогов.

Инсайдерская информация – точная и конкретная информация, которая не была распространена или предоставлена (в том числе сведения, составляющие коммерческую, служебную или иную охраняемую законом тайну), распространение или предоставление которой может оказать существенное влияние на цены финансовых инструментов, иностранной валюты и товаров, и которая относится к информации, включенной в Перечень сведений, относящихся к инсайдерской информации Общества.

4. Функционирование системы внутреннего контроля

4.1. Цели системы внутреннего контроля

Создание и эффективное функционирование системы внутреннего контроля направлено на обеспечение разумной уверенности в достижении стоящих перед Обществом целей, которые можно классифицировать по четырем основным категориям:

- стратегические цели, способствующие выполнению миссии Общества;
- операционные цели, касающиеся вопросов эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также обеспечения сохранности активов;
- цели в области соответствия деятельности Общества применимым законодательным требованиям и требованиям локальных нормативных документов, в том числе требованиям охраны труда, промышленной, информационной, экологической и личной безопасности;
- цели в области своевременной подготовки достоверной финансовой или нефинансовой отчетности, внутренней и/или внешней отчетности.

Эффективное функционирование СВК позволяет обеспечить надлежащий контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества.

4.2. Задачи системы внутреннего контроля

Задачами СВК являются:

- выявление, анализ и оценка рисков, возникающих на всех организационных уровнях Общества, эффективное управление данными рисками, в т.ч. эффективное распределение и использование имеющихся ресурсов для управления рисками;
- совершенствование инфраструктуры и процесса внутреннего контроля Общества;



Политика в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»

- создание надежной информационной основы в части СВК для планирования деятельности и принятия взвешенных (с учетом риска и существующего внутреннего контроля) управленческих решений;
- создание механизмов внутреннего контроля, обеспечивающих эффективное функционирование бизнес-процессов и реализацию бизнес-проектов Общества;
- стандартизация и регламентирование ключевых процедур в области внутреннего контроля;
- обеспечение построения в Обществе оптимальной организационной структуры, соответствующей её потребностям на базе принципа разделения обязанностей между субъектами СВК;
- обеспечение сохранности активов Общества и эффективности использования ресурсов Общества;
- обеспечение объективного, справедливого и ясного представления о текущем состоянии и перспективах развития Общества, целостности и прозрачности отчетности Общества, разумности и приемлемости принимаемых Обществом рисков;
- обеспечение эффективного функционирования контрольных процедур, нацеленных на снижение рисков вовлечения Общества в коррупционную деятельность и корпоративного мошенничества в Обществе;
- защита интересов всех акционеров Общества, проверка контрагентов и анализ их антикоррупционных процедур, а также, при наличии возможности, предотвращение и устранение конфликтов интересов;
- создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной отчетности для внутреннего и внешнего пользования, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с применимым законодательством;
- обеспечение соблюдения Обществом применимого федерального законодательства, локальных нормативных документов.

4.3. Принципы функционирования системы внутреннего контроля

В основе функционирования СВК лежат следующие принципы:

- **принцип непрерывности.** СВК функционирует на постоянной основе при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности и выполнении управленческих функций;
- **принцип интеграции.** СВК является частью управления Общества, контрольные процедуры помогают обеспечить осуществление мер реагирования на риски с целью их устранения или минимизации;
- **принцип полной ответственности.** Все субъекты СВК несут ответственность за выявление, оценку, анализ и непрерывный мониторинг рисков в рамках своей деятельности, разработку и внедрение необходимых мероприятий по управлению рисками и средствами контроля, их применение в рамках своей компетенции, непрерывный мониторинг эффективности мероприятий по управлению рисками и средств контроля;
- **принцип разумного подхода** к формализации контрольных процедур и документированию СВК. Общество стремится формализовать основные контрольные процедуры и задокументировать работу в рамках СВК таким образом, чтобы объемы документирования и формализации были необходимы и достаточны для эффективного функционирования СВК и могли поддерживаться Обществом в актуальном состоянии;
- **принцип методологического единства.** Внутренний контроль (разработка, внедрение и мониторинг эффективности контрольных процедур) и управление рисками (выявление, анализ, оценка рисков, разработка и внедрение мероприятий по управлению



Политика в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»

рисками, мониторинг эффективности мероприятий по управлению рисками) осуществляются на основе стандартов, единых для всего Общества;

- **принцип разделения полномочий и обязанностей.** Обязанности и полномочия распределяются между субъектами СВК с целью исключения или снижения риска ошибки и/или корпоративного мошенничества за счет недопущения закрепления функций разработки, утверждения, применения, мониторинга и оценки операций за одним субъектом СВК;

- **принцип риск-ориентированности.** Максимальная эффективность внутреннего контроля достигается за счет приоритизации усилий по совершенствованию СВК с учетом критичности рисков, присущих тому или иному направлению деятельности Общества;

- **принцип оптимальности.** Проводится анализ соотношения затрат на внедрение контрольных процедур и эффекта от мероприятий по управлению рисками и реализации контрольных процедур. Объем и сложность мер по управлению рисками и процедур внутреннего контроля должны являться необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей устранения и/или минимизации рисков;

- **принцип адаптивности и развития СВК.** Менеджментом обеспечиваются условия для постоянного развития СВК с учетом необходимости решения новых задач, возникающих в результате изменения внутренних и внешних условий функционирования Общества;

- **принцип разумной уверенности.** Осуществляемые мероприятия по управлению рисками считаются эффективными, если они позволяют снизить риск до приемлемого уровня. При разработке, выполнении и оценке контрольной процедуры необходимо учитывать, что контрольная процедура считается эффективной только при достижении целей процесса. В этом случае все предпринятые действия в совокупности обеспечивают получение приемлемой, но не абсолютной уверенности в достижении целей функционирования СВК.

Работники Общества при выполнении должностных обязанностей в пределах своей компетенции должны руководствоваться указанными принципами.

4.4. Ограничения системы внутреннего контроля

СВК направлена на обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества. Общество допускает наличие определенных ограничений СВК, которые могут повлиять на достижение целей Общества по причине влияния следующих факторов:

- субъективность суждений, сформированных в результате:
 - неверного выбора средств контроля и мероприятий, направленных на управление рисками;
 - неверного истолкования требований законодательства и/или локальных нормативных документов;
- отсутствие достаточных статистических данных для осуществления оценки рисков с требуемой для Общества степенью точности;
- сговор двух и более человек, предполагающий преднамеренные действия работников Общества, по нарушению средств контроля;
- ошибки работников по причине небрежности и/или недостаточного уровня компетенции.

5. Процессы системы внутреннего контроля

Общество стремится систематизировать деятельность в области внутреннего контроля для упрощения мониторинга и совершенствования системы внутреннего контроля, отслеживания динамики изменений СВК с учетом изменений внешней бизнес-среды и внутренних потребностей Общества. СВК Общества представляет собой



**Политика
в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»**

совокупность взаимосвязанных между собой компонентов, структура которых соответствует общепринятой методологии COSO.

Система внутреннего контроля состоит из семи взаимосвязанных компонентов:

- контрольная среда;
- выявление потенциальных событий;
- оценка рисков;
- реагирование на риск;
- средства контроля;
- информация и коммуникации;
- мониторинг.

Компонент	Процессы внутреннего контроля
Контрольная среда	<p>Оценка внутренней среды Общества и его структурных единиц.</p> <ul style="list-style-type: none">• этические принципы;• внутренняя политика и процедуры. <p>Организационная структура:</p> <ul style="list-style-type: none">• идентификация взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Общества;• распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и сотрудников Общества. <p>Распределение полномочий и обязанностей:</p> <ul style="list-style-type: none">• разделение ключевых обязанностей между сотрудниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учёту операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);• доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля. <p>Кадровая политика:</p> <ul style="list-style-type: none">• компетентность сотрудников;• процедуры найма;• оценка деятельности сотрудников;• обучение. <p>Меры по предотвращению мошенничества.</p>
Выявление потенциальных событий	<p>Выявление потенциальных событий заключается в определении событий, которые имеют внутренний или внешний источник возникновения по отношению к Обществу и оказывают влияние на достижение целей Общества. Внутренние и внешние события определяются с учетом их разделения на риски или возможности. Менеджмент Общества отвечает за разработку мероприятий по реагированию на события, представляющие собой риски, с целью недопущения или снижения вероятности их наступления и/или минимизации влияния этих событий до приемлемого уровня (риск-аппетита). Менеджмент Общества отвечает за поиск и использование возможностей, которые могут оказать положительное воздействие на достижение целей Общества.</p>
Оценка и анализ	Выявление и анализ потенциальных рисков, которые могут



**Политика
в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»**

рисков	помешать достижению целей деятельности Общества. Оценка рисков представляет собой процесс анализа выявленных рисков и их последствий с целью обеспечения дальнейшего управления рисками, включая их устранение или минимизацию, внедрение необходимых контрольных процедур. Формализованные процедуры по выявлению и оценке рисков позволяют получить сравнимые результаты оценки рисков для приоритизации усилий по их управлению и внедрению необходимых контрольных процедур.
Реагирование на риск	По результатам оценки выявленных рисков менеджмент Общества отвечает за выбор способа реагирования на риски, разработку и внедрение мероприятий по управлению рисками. При выборе способов реагирования на риск и конкретных мероприятий по управлению риском Общество руководствуется принципом оптимальности и соблюдением приемлемого уровня риска (риск-аппетита). Информация о способах реагирования и мероприятиях по управлению рисками также включается в отчетность по рискам.
Средства контроля	Средства контроля - действия, предусмотренные локальными нормативными документами и иными внутренними документами Общества: <ul style="list-style-type: none">• Локальные нормативные документы и иные внутренние документы:<ul style="list-style-type: none">▪ в соответствии с операционными целями и задачами Общества, доводятся до сведения работников и последовательно применяются в рамках деятельности Общества;▪ пересматриваются и обновляются на регулярной основе с целью отражения изменений в деятельности структурных подразделений или Общества в целом, а также требований применимого законодательства. Для этого внедрены процедуры мониторинга изменения применимого законодательства. Контрольные процедуры. В основе процесса разработки и осуществления контрольных процедур лежат: принцип риск-ориентированности и принцип адаптивности. Выполнение контрольных процедур осуществляется в соответствии с локальными нормативными документами, распорядительными, организационными и иными внутренними документами Общества, и направлено на достижение целей СВКиУР. В Обществе используются следующие типы контрольных процедур: <ul style="list-style-type: none">▪ разделение обязанностей и разграничение прав доступа в информационных системах. Контрольные процедуры осуществляются посредством установления требований в должностных инструкциях и локальных нормативных документах, описывающих взаимодействие субъектов СВКиУР Общества, не допускающих дублирования функций, а также совмещения одним работником деятельности по инициированию, исполнению и контролю операций. Данный метод также предусматривает реализацию принципов разграничения критических полномочий в информационных системах и ограничение прав доступа, в



**Политика
в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»**

	<p>зависимости от уровня согласованных полномочий, к информации конфиденциального характера;</p> <ul style="list-style-type: none">▪ авторизация (согласование, утверждение документов/операций). Данные контрольные процедуры осуществляются посредством предоставления работникам в соответствии с их должностными инструкциями полномочий на выполнение конкретных действий: получение разрешения на выполнение операций, согласование или утверждение документов/операций. Работник, осуществляющий контроль в рамках своей компетенции, проверяет и подтверждает достоверность, полноту и непротиворечивость информации, содержащейся в документе/имеющейся для совершения операции, правильность оформления документа/операции и соответствие применимому законодательству и локальным нормативным документам, а также наличие необходимых приложений и сопроводительных документов. При утверждении уполномоченное лицо вводит документ в действие или дает окончательное согласие на совершение операции, принимая на себя ответственность за ее совершение/ введение документа в действие;▪ физический контроль сохранности активов. Контрольные процедуры осуществляются посредством оборудования надлежащим образом мест хранения товарно-материальных ценностей (ТМЦ), заключения договоров о материальной ответственности с лицами, ответственными за операции с ТМЦ, проведения плановых и внеплановых инвентаризаций имущества и обязательств в соответствии с локальными нормативными документами и применимыми требованиями законодательства, а также контроля за сохранностью нематериальных активов, в том числе: проверка правильности оформления первичных юридических и учетных документов и организации бухгалтерского учета интеллектуальной собственности;▪ сверка данных и сравнительный анализ показателей деятельности, оценка эффективности деятельности. Контрольные процедуры осуществляются для проверки точности, полноты, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, и авторизации операций (например, данные, вводимые в информационные системы, контролируются на предмет внесения в них изменений). Проводится горизонтальный анализ показателей, сравнение фактических показателей деятельности с бюджетными, анализ ключевых показателей деятельности, бенчмаркинг, мониторинг реализации основных инициатив, таких как усовершенствование производственных процессов, сокращение издержек и т.п. <p>Общество стремится максимально автоматизировать процедуры ввода и преобразования информации, в том числе обеспечить использование шаблонов и фильтров ввода данных в электронных формах отчетности и процедур автоматического расчета, встроенных в программы обработки данных, с целью снижения риска допущения ошибок при ручном вводе и обработке</p>
--	--



**Политика
в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»**

	данных.
Информация и коммуникации	Оценка надежности и актуальности информации и коммуникаций: <ul style="list-style-type: none">• организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества, а также установление эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающие вертикальные и горизонтальные коммуникативные связи внутри Общества;• установление эффективной связи Общества с третьими лицами;• доступ и сохранность информации, полученной из внутренних и внешних источников;• выявление, регистрация, доведение до заинтересованных лиц необходимой управленческой информации;• доведение до сведения сотрудников действующих политик Общества, планов, инструкций и т.д.
Мониторинг	Оценка эффективности функционирования системы внутреннего контроля: <ul style="list-style-type: none">• оценка и определение критериев эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;• риск-ориентированный аудит бизнес-процессов;• ревизионные проверки сохранности активов;• регулярные оценки качества системы внутреннего контроля подразделениями (control self-assessment).

6. Распределение обязанностей и полномочий в рамках системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля Общества представлена субъектами СВК ПАО «НКХП», роли которых разграничены в зависимости от их участия в процессах разработки, внедрения и мониторинга эффективности СВКиУР.

6.1. Структура СВК. Уровни осуществления СВК

Осуществление внутреннего контроля в Обществе является многоуровневым. Многоуровневость по уровням организационного управления соответствует целям операционного управления и разделяется на 4 уровня:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров Общества;
- Комитеты при СД;
- Генеральный директор.

6.2. Подразделения и участники

СВК основана на главном принципе – применение единых стандартов бизнес-процессов и контрольных процедур на всех уровнях управления.

В СВК принимают участие следующие органы управления и контроля, а также должностные лица и структурные подразделения Общества:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров Общества;



**Политика
в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»**

- Комитеты при СД;
- Генеральный директор Общества;
- службы внутреннего контроля и аудита Общества;
- владельцы бизнес-процессов Общества.

Владельцами бизнес-процессов в ПАО «НКХП» являются должностные лица:

- ключевые руководящие работники Общества, перечень которых определен в подпункте 48 пункта 15.2 статьи 15 Устава ПАО «НКХП»;
- структурные подразделения Общества.

6.3. Роли и ответственность участников СВК

Распределение ролей и обязанностей участников СВК.

Участник	Функции и обязанности
Общее собрание акционеров	<ul style="list-style-type: none">• принимает решение о внесении изменений в Устав Общества;• избирает членов СД и досрочно прекращает их полномочия;• утверждает аудитора Общества;• избирает членов ревизионной комиссии Общества и досрочно прекращает их полномочия;• принимает решения об одобрении сделок, в случаях предусмотренных ФЗ «Об акционерных обществах»;• утверждает внутренние документы, регулирующие деятельность органов Общества.
Совет директоров Общества	<ul style="list-style-type: none">• определяет принципы и подходы к организации системы внутреннего контроля Общества, в т.ч. утверждает внутренние документы Общества, определяющие организацию и стратегию развития и совершенствования СВК, утверждает Политику и положение внутреннего контроля Общества;• осуществляет контроль деятельности исполнительного органа Общества по основным (приоритетным) направлениям;• ежегодно рассматривает отчеты внутреннего аудитора об эффективности системы внутреннего контроля.
Комитеты при СД	<ul style="list-style-type: none">• осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы внутреннего контроля;• предварительно рассматривает и дает рекомендации для принятия решений СД в отношении вопросов функционирования и эффективности системы внутреннего контроля, в том числе результаты оценки и самооценки, при необходимости дает рекомендации.
Генеральный директор Общества	<ul style="list-style-type: none">• определяет необходимый уровень развития СВК;• отвечает за утверждение и периодический пересмотр общей стратегии документов по различным аспектам политики;• рассматривает результаты внутреннего контроля (отчеты и иные материалы подразделения Общества, уполномоченного осуществлять внутренний контроль и аудит);• организует эффективное функционирование внутреннего контроля и аудита в Обществе;• осуществляет организационное обеспечение реализации процедур внутреннего контроля;• утверждает план-график проверок, проводимых подразделением, уполномоченным осуществлять внутренний контроль/аудит (поручает утверждение иному лицу);



**Политика
в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»**

	<ul style="list-style-type: none">• инициирует проведение внеплановых проверок подразделениям, уполномоченным осуществлять внутренний контроль, аудит и управления рисками;• рассматривает отчетность, представленную подразделением, уполномоченным осуществлять внутренний контроль/аудит, информации о результатах проверок.
Владельцы бизнес-процессов	<ul style="list-style-type: none">• осуществление контроля за разработкой новых или актуализации действующих локальных внутренних документов подразделения;• распределение полномочий и ответственности между работниками, находящимися в их административном подчинении за конкретные направления внутреннего контроля (формы, способы осуществления) в соответствии с принципом разделения обязанностей;• включение в должностные инструкции работников функций и обязанностей по осуществлению контрольных процедур;• осуществление контроля над соблюдением работниками структурных подразделений Общества требований локальных нормативных документов;• реализацию и мониторинг контрольных процедур;• обеспечение эффективного функционирования СВК в рамках бизнес-процесса и координация деятельности исполнителей контрольных процедур для достижения целей соответствующего бизнес-процесса;• анализ и совершенствование существующих контрольных процедур, в том числе разработка мероприятий по внедрению рекомендаций, полученных от служб внутреннего аудита и контроля, внешнего аудитора и иных заинтересованных сторон.
Руководители структурных подразделений	<ul style="list-style-type: none">• разрабатывают новые или актуализируют действующие локальные внутренние нормативные документы;• разрабатывают контрольные процедуры (КП) на основе стандартов положений и регламентов осуществления внутреннего контроля;• обеспечивают соответствие параметров эффективности бизнес-процессов заданным параметрам;• исполняют процедуры СВК в соответствии с установленными регламентирующими документами;• проводят собственную оценку эффективности и совершенствование КП;• своевременно передают информацию о статусе исполнения КП.
Служба внутреннего контроля	<ul style="list-style-type: none">• разработка и актуализация внутренних документов Общества в области организации внутреннего контроля Общества;• разработка предложений по совершенствованию и развитию системы внутреннего контроля (далее – СВК) в Обществе;• разработка методических рекомендаций по организации и функционированию СВК в структурных подразделениях Общества;• оказание консультационно-методической поддержки при документировании внутреннего контроля, в том числе при описании (структуризации) бизнес-процессов, выявлении и составлении реестра рисков, разработке и актуализации внутренних документов (политик, положений, регламентов, методик, стандартов и т.д.);• планирование основных направлений развития и интеграция компонентов СВК в процессы управления Обществом;



**Политика
в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»**

- содействие менеджменту в формализации и повышении эффективности бизнес-процессов путем разработки и внедрения требований к дизайну контрольных процедур и их составу в бизнес-процессах, включая унификацию и оптимизацию контрольных процедур, а также к иным характеристикам бизнес-процессов, влияющим на состояние контрольной среды;
- выявление недостатков существующих контрольных процедур, разработка мероприятий по их устранению;
- организация мониторинга и проведение проверок состояния и поддержания СВК в структурных подразделениях Общества, включая оценку существенных элементов (компонентов) внутреннего контроля, надлежащего документирования внутреннего контроля и выполнения контрольных процедур;
- координация работы по ведению и поддержанию в актуальном состоянии инструментов СВК, включающих в себя, в том числе контрольные процедуры, бизнес-процессы, реестры рисков (матрицы рисков);
- мониторинг соответствия полномочий структурных подразделений и должностных инструкций работников целям Общества и роли каждого сотрудника в СВК. Выработка предложений по оптимизации распределения полномочий между подразделениями Общества, исключению избыточных/дублирующих функций;
- разработка и внедрение новых, а также актуализация (при необходимости) существующих контрольных процедур;
- тестирование операционной эффективности контрольных процедур;
- проверка надежности СВК с использованием автоматизированных систем, включая контроль целостности баз данных и их защиты от несанкционированного доступа и использования;
- осуществление контроля деятельности структурных подразделений Общества и отдельных работников на предмет соответствия бизнес-процессов, совершаемых ими, требованиям законодательства РФ и внутренних локальных документов Общества;
- проверка законности осуществляемых Обществом хозяйственных операций;
- мониторинг изменений в действующем законодательстве, других нормативно-правовых актах, регулирующих вопросы внутреннего контроля;
- анализ и разработка предложений по совершенствованию внутренних нормативных документов (актов), регулирующих направления деятельности и бизнес-процессы Общества, направленных на достижение целей наиболее рациональным и экономичным путем;
- проведение проверок и служебных расследований, в том числе с привлечением работников структурных подразделений Общества;
- общая координация деятельности структурных подразделений Общества по организации и осуществлению СВК;
- поддержание политики функционирования СВК на постоянной основе и непрерывности во всех бизнес-процессах и на всех уровнях управления (самоконтроль, контроль по уровню подчиненности,



**Политика
в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»**

контроль по уровню подведомственности), своевременности выявления недостатков и предупреждения возникновения их в будущем;

- проведение контрольных мероприятий в соответствии с процедурами внутреннего контроля, установленными Положением о внутреннем контроле Общества;
- проведение плановых комплексных и тематических проверок финансово-хозяйственной деятельности в подразделениях Общества в рамках последующего контроля в соответствии с установленным порядком взаимодействия;
- проведение внеплановых тематических проверок по поручению генерального директора Общества;
- контроль за соответствием порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности методологии и установленным стандартам, обеспечением на этой основе полноты, надежности и достоверности бухгалтерской, финансовой, управленческой отчетности Общества;
- анализ и оценка работы по разработке, составлению и исполнению бюджета Общества, разработке и выполнению производственных планов, инвестиционных проектов; соответствия бюджетных и производственных показателей целям и задачам Стратегии и Долгосрочной программы развития Общества;
- проверка правильности и полноты применения регламентов и иных распорядительных документов в области финансово-хозяйственной деятельности подразделениями Общества;
- анализ кредитной политики Общества, эффективности управления заемным капиталом, валютными рисками и ликвидностью, финансовой устойчивости, и минимизации риска снижения платежеспособности Общества;
- проверка обеспечения сохранности активов, экономного и эффективного использования имущества и иных ресурсов Общества, оценка эффективности совершаемых Обществом сделок;
- сбор, накопление и обработка в установленном порядке отчетности и иной документированной информации, анализ в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды или с ожидаемыми результатами деятельности с оценкой достижения целей Общества;
- подготовка материалов и отчетов по результатам проверок, разработка предложений (рекомендаций) по устранению выявленных недостатков и нарушений, по предупреждению нарушений и недостатков, аналогичных выявленным по результатам проверок нарушениям и недостаткам в деятельности Общества;
- осуществление контроля выполнения мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе проверок;
- подготовка аналитических, информационных, справочных материалов по организации и функционированию СВК в Обществе по запросу;
- рассмотрение выводов ревизионной комиссии Общества, службы внутреннего аудита и внешнего аудитора о состоянии СВК в Обществе;
- подготовка аналитических, информационных, справочных материалов по организации и функционированию СВК в Обществе по



**Политика
в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»**

	<p>запросу;</p> <ul style="list-style-type: none">• организация разработки в Обществе корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков и реализацию рекомендаций и предписаний, выданных государственными контрольно-надзорными органами по вопросам осуществления СВК, контроль за их исполнением;• ведение учета выявленных нарушений при осуществлении внутреннего контроля;• подготовка и представление в установленном порядке генеральному директору Общества докладов о результатах контрольных мероприятий, о состоянии внутреннего контроля и управления рисками в Обществе;• формирование отчетов о состоянии СВК в Обществе в установленном порядке;• выполнение функций, возложенных на службу локальными нормативными документами Общества, регламентирующими систему внутреннего контроля;• планирование, формирование и согласование бюджета службы, а также обеспечение его исполнения;• обеспечение учета и ведение входящей в службу и исходящей из службы документации;• обеспечение учета и хранение документации по вопросам, отнесенным к компетенции службы.
Служба внутреннего аудита Общества	<ul style="list-style-type: none">• даёт непосредственную оценку адекватности, достаточности и эффективности контрольных процедур, а также осуществляет оценку соблюдения контрольных процедур участниками бизнес-процессов соответствующих уровней управления.• даёт общую системную оценку СВК, степени ее стандартизации и оптимизации на всех уровнях управления.

(1) На стадии выстраивания стандартизированной СВК.

СВК должна отвечать размерам и специфике деятельности Общества, функционировать постоянно и эффективно. В Обществе создана служба внутреннего контроля, которая отвечает за организацию СВК и осуществление мониторинга её эффективности, а также за разработку мероприятий по совершенствованию СВК.

Общество самостоятельно разрабатывает методики, порядок и способы оценки СВК, планирует процедуры внутреннего аудита в зависимости от результатов оценки эффективности системы внутреннего контроля.

СВК реализует следующие уровни контроля:

- предварительный контроль, который осуществляется до фактического начала бизнес-процесса (операции) и направлен на предупреждение и ограничение негативного воздействия событий и фактов, которые могут повлиять на достижение целей общества;
- текущий контроль, который выполняется непосредственно в ходе осуществления бизнес-процесса (операции) и направлен на своевременное выявление и немедленное устранение возникающих в ходе работы нарушений и отклонений от заданных параметров;
- последующий контроль, который осуществляется после осуществления бизнес-процесса (операции) и направлен на установление достоверности отчетных данных,



Политика в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»

выявление недостатков или положительного опыта, оценку соответствия результатов деятельности установленным целевым показателям.

С помощью оценки СВК Общество выявляет потенциальные расхождения и факторы, которые влияют на риски существенного искажения данных при исчислении налогов (сборов, страховых взносов) и при подготовке бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности, а также определяет характер, сроки и объем дальнейшего контроля, необходимого для выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской), налоговой и иной отчетности.

7. Стратегия развития внутреннего контроля

Общество ориентировано на развитие процессного подхода управления деятельностью и построения СВК, с целью реализации возможностей по:

- определению и управлению ключевыми процессами и результатами деятельности Общества;
- интегрированию и координации несогласованных действий структурных подразделений;
- направлению усилий на достижение единого результата.

7.1. Направления внутреннего контроля:

- контроль соблюдения матрицы полномочий и распределением ответственности между подразделениями и руководителями Общества и его структурных единиц;
- контроль эффективности направлений финансово-хозяйственной деятельности Общества и анализ их результатов;
- контроль осуществления инвестиционной деятельности, целевого использования капиталовложений акционеров;
- контроль установления эффективных потоков информации о деятельности структурных единиц Общества, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные информационные связи внутри Общества, с учетом соблюдения требований к защите конфиденциальной информации Общества;
- контроль исполнения решений органов управления и должностных лиц Общества и устранения выявленных нарушений;
- обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;
- контроль исполнения бюджета Общества;
- контроль соответствия договорных отношений Общества к финансово-хозяйственным интересам Общества;
- контроль соответствия внутренних документов и проектов решений органов управления Общества финансово-хозяйственным интересам Общества.

7.2. Нормативные документы и стандарты

Нормативная база СВК строится на основе положений настоящей Политики, согласуется и не противоречит ей.

Нормативная база СВК формируется для каждого уровня управления на основе единых стандартов.

В таблице представлен перечень документации СВК и их назначение.



**Политика
в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»**

Перечень нормативных документов:

Документ	Назначение документа
Политика СВК	Основные стратегия и принципы организации и реализации внутреннего контроля.
Классификатор бизнес-процессов	Перечень ключевых бизнес-процессов Общества и их декомпозиция по уровням.
Стандарт описания бизнес-процессов	Форматы документирования бизнес-процессов: форма описания бизнес-процесса (карта процесса), единые требования и т.д. Единая классификация элементов процесса, понятий и терминологии, с целью единообразия и выработки единых подходов организации бизнес-процессов.
Отчетные формы по контрольным процедурам	Формы предоставления информации о СВК от подразделений.
Регламенты бизнес-процессов	Регламент бизнес-процесса включает: <ul style="list-style-type: none">• описание бизнес-процесса от «входа» до «выхода»;• закрепление зон ответственности в ходе выполнения бизнес-процесса, с разделением функций исполнения и контроля (составление матрицы ответственности);• установленные контрольные процедуры и инструменты осуществления контроля;• элементы управления рисками на протяжении всего бизнес-процесса;• выявление стыков между различными функциональными направлениями при выполнении сквозных бизнес-процессов, требующих согласованных действий и распределения ответственности;• элементы оперативного контроля, обеспечивающие своевременную передачу необходимой информации для осуществления управления и контроля.

8. Оценка эффективности системы внутреннего контроля

Для гарантии того, что система внутреннего контроля (СВК) эффективна и соответствует объективно изменяющимся требованиям и условиям, Общество на постоянной основе осуществляет оценку эффективности функционирования СВК с целью разработки дальнейших мероприятий по совершенствованию СВК. Оценка эффективности предусматривает проверку функционирования СВК в ходе операционной деятельности с целью своевременного информирования руководителей соответствующего уровня о выявленных ошибках, противоречиях и недостатках для принятия соответствующих мер по их устранению.

Оценка эффективности СВК производится ежегодно службой внутреннего аудита с учетом результатов фактически выполняемых и документально подтвержденных контрольных процедур.

При оценке эффективности СВК Общества учитываются следующие факторы:

- состояние отрасли;
- правовые факторы;



Политика в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»

- текущая операционная деятельность Общества;
- инвестиционная деятельность Общества;
- финансовая деятельность Общества;
- особенности составления Обществом бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности.

Общество оценивает эффективность СВК в разрезе пяти компонентов:

- контрольная среда;
- выявление и оценка рисков;
- контрольные процедуры;
- информационная система;
- мониторинг средств контроля.

При анализе контрольной среды учитываются следующие критерии:

- соблюдение сотрудниками Общества профессиональных и поведенческих стандартов;

- вовлеченность собственников или его представителей в процесс оценки эффективности СВК;

- распределение (разграничение) полномочий и обязанностей, закрепленное в организационной структуре, реализующей надлежащий учет ключевых сфер полномочий, обязанностей и определенного порядка подчиненности сотрудников;

- наличие требований к квалификации сотрудников, в том числе к образованию, опыту работы, достижениям, сведениям о добросовестности и этическом поведении, а также наличии программ подготовки специалистов, предусматривающих обучение их функциям и обязанностям.

При анализе контрольных процедур оцениваются следующие критерии:

- описание контрольных процедур;
- документирование выполнения контрольных процедур;
- оценка эффективности контрольных процедур;
- наличие автоматизированных контрольных процедур;
- соотношение автоматизированных и ручных контрольных процедур.

При анализе информационных систем оцениваются следующие критерии:

- частота проведения внутреннего и (или) внешнего аудита информационных систем;
- наличие защиты от несанкционированного доступа к исходным данным, содержащимся в информационных системах;

- использование современных информационных систем для организации бухгалтерского и налогового учета;

- использование современных информационных систем для контроля за правильностью исчисления налогов (сборов, страховых взносов) и для подготовки бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности;

- реализация процедур автоматизированного контроля в информационных системах;

- наличие в информационных системах блокирующих контролей, выполняемых в режиме реального времени.

При анализе мониторинга и оценки эффективности оцениваются следующие критерии:

- непрерывность осуществления мониторинга и оценки эффективности СВК;
- наличие формализованных показателей оценки эффективности СВК;
- наличие регламентированной процедуры проведения и оформления результатов оценки эффективности СВК;



**Политика
в области внутреннего контроля ПАО «НКХП»**

- регулярность составления и представления руководству Общества отчетности об оценке эффективности СВК;
- проведение внешнего и (или) внутреннего аудита результатов оценки эффективности СВК;
- наличие и реализация плана мероприятий по совершенствованию СВК.

9. Уровни зрелости системы внутреннего контроля

Развитие СВК включает в себя определенные этапы, каждый из которых характеризуется конкретными целями, задачами, стратегией, организационной структурой, критериями и т.д.

Зрелость показывает, насколько система внутреннего контроля (СВК) определена, управляема, контролируема и эффективна. Более высокий уровень зрелости свидетельствует о более эффективном состоянии системы внутреннего контроля (СВК).

Формы оценки эффективности СВК:

- самооценка;
- внутренняя независимая оценка;
- внешняя независимая оценка.

Самооценка эффективности системы внутреннего контроля конкретного процесса осуществляется руководителем структурного подразделения – владельцем бизнес-процесса. В ходе самооценки оцениваются наличие и работа компонентов (элементов) внутреннего контроля в рамках бизнес-процесса. Решение о периодичности самооценки (но не реже одного раза в год) принимается руководителем бизнес-процесса с учетом быстроты изменений в процессе и в деятельности Общества, а также с учетом баланса между непрерывными (рутинными, встроенными в процесс, процедурами, осуществляемыми в режиме реального времени для реагирования на изменяющиеся условия) и периодическими оценками.