**УТВЕРЖДЕНО**

решением Совета директоров

АО «Полипласт»

Протокол № 16-01/2023 от 16.01.2023

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ

ЗА ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ АО «ПОЛИПЛАСТ»

**Содержание**

[СТАТЬЯ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3](#_Toc175138138)

[СТАТЬЯ 2. ПОНЯТИЯ, ЦЕЛИ И СОСТАВЛЯЮЩИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ 3](#_Toc175138139)

[СТАТЬЯ 3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ 4](#_Toc175138140)

[СТАТЬЯ 4. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ 4](#_Toc175138141)

[СТАТЬЯ 5. ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ 4](#_Toc175138142)

[СТАТЬЯ 6. КОНТРОЛЬ УПРАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫМИ ПОТОКАМИ (ПОЛУЧЕНИЕМ И ПЕРЕДАЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ) 5](#_Toc175138143)

[СТАТЬЯ 7. МОНИТОРИНГ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ 6](#_Toc175138144)

[СТАТЬЯ 8. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ 6](#_Toc175138145)

# СТАТЬЯ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

* 1. Настоящее Положение о внутреннем контроле за финансово‐хозяйственной деятельностью (далее – «Положение») Акционерного общества «Полипласт» (далее ‐ АО «Полипласт», «Общество») утверждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением «О Совете директоров» и Положением «О Комитете по аудиту при Совете директоров АО «Полипласт».
	2. В настоящем Положении определены понятия, цели, направления и процедуры внутреннего контроля за финансово‐хозяйственной деятельностью (далее – «внутренний контроль») АО «Полипласт».

# СТАТЬЯ 2. ПОНЯТИЯ, ЦЕЛИ И СОСТАВЛЯЮЩИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

* 1. Внутренний контроль – деятельность, осуществляемая совместно органами управления, структурными подразделениями и работниками АО «Полипласт», направленная на достижение АО «Полипласт» следующих целей:
1. эффективности и результативности финансово‐хозяйственной деятельности Общества;
2. достоверности и полноты финансовой (бухгалтерской) и иной отчетности;
3. соответствия деятельности требованиям законодательства Российской Федерации, внутренним документам и локальным нормативным актам Общества.
	1. Система внутреннего контроля – совокупность системы органов и направлений внутреннего контроля, обеспечивающая достижение стратегических целей АО «Полипласт».
	2. Система органов внутреннего контроля – органы управления, структурные подразделения и работники АО «Полипласт», обеспечивающие функционирование системы внутреннего контроля в пределах своей компетенции, в соответствии с внутренними документами и локальными нормативными актами АО «Полипласт».
	3. Система внутреннего контроля АО «Полипласт» включает следующие направления:

контроль со стороны органов управления за финансово‐хозяйственной деятельностью Общества;

1. анализ результатов финансово‐хозяйственной деятельности Общества;
2. контроль соблюдения финансовой дисциплины и выполнения решений органов управления и руководителей структурных подразделений Общества;
3. обеспечение достоверности финансовой (бухгалтерской), налоговой и иной отчетности Общества, соблюдение процедур ее подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;
4. контроль исполнения бюджетов в Обществе;
5. управление рисками;
6. контроль управления информационными потоками и обеспечения информационной безопасности;
7. мониторинг и оценка эффективности системы внутреннего контроля и подготовка предложений по ее совершенствованию.

# СТАТЬЯ 3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

* 1. Система внутреннего контроля в АО «Полипласт» строится на следующих принципах:
		1. бесперебойного функционирования;
		2. подотчетности всех участников системы внутреннего контроля;
		3. разделения обязанностей работников Общества по исполнению и контролю финансово‐хозяйственных операций;
		4. соблюдения процедуры принятия решений о совершении финансово‐ хозяйственных операций в Обществе уполномоченными лицами в пределах их компетенции;
		5. ответственности всех участников системы внутреннего контроля;
		6. осуществления внутреннего контроля на основе взаимодействия всех структурных подразделений;
		7. постоянного совершенствования системы;
		8. своевременности информирования органов управления Общества об отклонениях от утвержденных планов и процедур.

# СТАТЬЯ 4. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

* 1. Риск – вероятность возникновения потерь, вследствие неблагоприятного воздействия внешних и внутренних факторов на деятельность компании.
	2. Управление рисками включает:
1. выявление, измерение и определение приемлемого уровня рисков, присущих финансово‐хозяйственной деятельности Общества;
2. постоянное наблюдение за рисками;
3. принятие мер по поддержанию уровня рисков, не угрожающего финансовой устойчивости Общества.
	1. Контроль функционирования системы управления рисками и оценка рисков:
		1. Контроль функционирования системы управления рисками осуществляется на постоянной основе в порядке, установленном локальными нормативными актами АО «Полипласт».
		2. Оценка рисков предусматривает выявление и анализ внутренних (уровень квалификации работников, качество оборудования и т. д.) и внешних (изменение законодательства Российской Федерации, политические события, природные катаклизмы, неблагоприятное изменение рыночных цен, курсов валют и т. д.) факторов, оказывающих воздействие на деятельность АО «Полипласт».
		3. Своевременное выявление и эффективное управление рисками, а также информирование органов управления о факторах, влияющих на повышение вероятности возникновения потерь, вследствие реализации рисков, обеспечивается руководителями структурных подразделений, менеджером по риску и комитетом по управлению рисками Общества.

# СТАТЬЯ 5. ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

* 1. Наличие качественных процедур необходимо для эффективной работы системы внутреннего контроля. Процедуры внутреннего контроля осуществляются структурными подразделениями АО «Полипласт», в соответствии с локальными нормативными актами.
	2. Определение процедур внутреннего контроля строится на основе:
		1. выделения ключевых областей риска;
		2. четкого определения полномочий;
		3. согласованности с другими процедурами;
		4. простоты и удобства применения.
	3. К процедурам внутреннего контроля относятся:
		1. определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;
		2. обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников Общества;
		3. выявление и управление рисками;
		4. организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирование отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и иную информацию о деятельности Общества, а также установление эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные связи внутри Общества;
		5. доведение до всех работников Общества их обязанностей в области внутреннего контроля;
		6. установление эффективной связи Общества с третьими лицами;
		7. определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных работников Общества;
		8. использование адекватных способов учета событий, операций и сделок (например, сквозной нумерации);
		9. организация и проведение аудиторских проверок финансово‐хозяйственной деятельности Общества, в том числе проверки сохранности активов;
		10. обобщение и анализ результатов аудиторских проверок финансово‐ хозяйственной деятельности Общества;
		11. обеспечение четкого разграничения полномочий, в том числе на принципах взаимного контроля;
		12. надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
		13. разграничение доступа членов органов управления и контроля Общества, а также работников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;
		14. иные процедуры, разработанные и принятые в Обществе для реализации целей и задач внутреннего контроля.

# СТАТЬЯ 6. КОНТРОЛЬ УПРАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫМИ ПОТОКАМИ (ПОЛУЧЕНИЕМ И ПЕРЕДАЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ)

* 1. Информация по направлениям деятельности АО «Полипласт» должна быть своевременной, достоверной, доступной и оформленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и/или внутренними документами и/или локальными нормативными актами АО «Полипласт». Информация состоит из сведений о деятельности и результатах деятельности АО «Полипласт», данных о соблюдении требований, установленных нормативно‐правовыми актами Российской Федерации, а также иной информации, формируемой с учетом потребностей конкретного получателя.
	2. Порядок контроля управления информационными потоками (получением и передачей информации) и обеспечения информационной безопасности устанавливается внутренними документами и локальными нормативными актами АО «Полипласт», включая порядок защиты от несанкционированного доступа и распространения конфиденциальной информации, а также от использования конфиденциальной информации в личных целях.

# СТАТЬЯ 7. МОНИТОРИНГ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

* 1. Мониторинг системы внутреннего контроля – сбор информации для оценки эффективности работы системы внутреннего контроля.
	2. Мониторинг системы внутреннего контроля осуществляется руководителями и работниками всех структурных подразделений АО «Полипласт» в соответствии с правилами, утвержденными внутренними документами и локальными нормативными актами.
	3. Текущая оценка эффективности работы системы внутреннего контроля проводится Службой безопасности, в том числе на основе данных, полученных в соответствии с пунктом 7.2 настоящего Положения.

# СТАТЬЯ 8. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

* 1. Органы управления Общества ответственны за создание надлежащей контрольной среды и внедрение культуры внутреннего контроля на всех уровнях деятельности АО «Полипласт».
	2. Руководители структурных подразделений Общества в рамках своих полномочий, утвержденных локальными нормативными актами, несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им структурных подразделениях.
	3. Функции по осуществлению внутреннего контроля, контроля соблюдения процедур внутреннего контроля, оценке и повышению эффективности внутреннего контроля возлагаются на Службу безопасности Общества.
	4. Служба безопасности при выполнении возложенных на него в соответствии с Положением функций в сфере внутреннего контроля, взаимодействует с органами управления и структурными подразделениями АО «Полипласт», получая в установленном порядке информацию и документацию, необходимые для осуществления своей деятельности.
	5. Служба безопасности представляет Комитету по аудиту Совета директоров Общества и Генеральному директору Общества отчеты в соответствии с п. 8.3 внутреннего контроля АО «Полипласт», в том числе о выявленных нарушениях, на ежегодной основе.