

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров ПАО «Дорогобуж»
Протокол № 1097 от 13 марта 2019 года

Председатель Совета директоров

Попов А.В. _____



ПОЛОЖЕНИЕ

О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗА ФИНАНСОВО - ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПАО «ДОРОГОБУЖ»

2019 г.

1.1. Настоящее Положение о системе внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ПАО «Дорогобуж» (далее - Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, уставом и внутренними документами Публичного акционерного общества «Дорогобуж» (далее - Общество), рекомендациями Кодекса корпоративного управления, рекомендованного Банком России к применению акционерными обществами (далее - Кодекс корпоративного управления). Настоящее Положение является внутренним документом, определяющим политику Общества в области организации управления рисками и внутреннего контроля.

1.2. В настоящем Положении определяются основные задачи и процедуры Внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также Организация системы внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества.

1.3. Целью принятия настоящего Положения является определение принципов, процедур и мер, осуществляемых в рамках системы внутреннего контроля, направленных на защиту интересов акционеров Общества и активов Общества, обеспечение доверия инвесторов к Обществу и его органам управления.

2. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В НАСТОЯЩЕМ ПОЛОЖЕНИИ

2.1. Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества (далее - *«внутренний контроль»*) представляет собой совокупность процедур осуществления финансовых и хозяйственных операций в рамках деятельности Общества и процедур по выявлению, предотвращению и управлению рисками в деятельности Общества (далее - *«процедуры внутреннего контроля»*), осуществляемых органами и структурными подразделениями Общества в соответствии с их компетенцией в рамках системы внутреннего контроля (далее - *«органы внутреннего контроля»*).

2.2. Система внутреннего контроля представляет собой установленную настоящим Положением организацию деятельности органов внутреннего контроля Общества по разработке, утверждению, применению процедур внутреннего контроля и оценке эффективности таких процедур для решения задач внутреннего контроля.

3. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1. В целях защиты интересов акционеров Общества и активов Общества, обеспечения доверия инвесторов к Обществу и его органам управления задачами внутреннего контроля Общества являются:

- обеспечение устойчивости Общества;
- обеспечение высокой эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- обеспечение сохранности активов Общества, их эффективного использования, а также эффективного использования иных ресурсов Общества;
- своевременное выявление рисков, связанных с деятельностью Общества, и эффективное управление ими.
- обеспечение соблюдения требований правовых норм, применимых к деятельности Общества;
- обеспечение полноты, достоверности и своевременности составления всех видов отчетности Общества.

4. ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. Внутренний контроль осуществляется посредством следующих процедур:

4.1.1. Выявления, оценки и предупреждения рисков в финансово-хозяйственной деятельности Общества.

4.1.2. Разработки и утверждения регламентов (стандартов) осуществления финансовых и хозяйственных операций в деятельности Общества, периодической оценки их эффективности и внесения в них необходимых изменений.

4.1.3. Соблюдения органами управления Общества регламентов (стандартов) осуществления финансовых и хозяйственных операций в деятельности Общества.

4.1.4. Проведения в структурных подразделениях, филиалах и представительствах Общества проверок осуществления хозяйственных операций и соответствия указанных операций внутренним документам Общества, а также регламентам (стандартам), установленным внутренними документами Общества и требованиям применимого к таким операциям законодательства (административный контроль).

4.1.5. Проведения в структурных подразделениях, филиалах и представительствах Общества проверок осуществления финансовых операций и соответствия указанных операций внутренним документам Общества, а также регламентам (стандартам), установленным внутренними документами Общества, и требованиям применимого к таким операциям законодательства (финансовый контроль).

4.1.6. Проведения проверок полноты, достоверности и своевременности составления отчетности Общества (контроль отчетности).

4.1.7. Проведения проверок и ревизий с целью определения сохранности и надлежащего использования активов Общества (контроль активов).

4.1.8. Проведения регулярной оценки эффективности действующих процедур внутреннего контроля Общества, подготовка и осуществления мероприятий, направленных на ее повышение.

5. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

5.1. Система внутреннего контроля Общества основана на разграничении компетенции входящих в систему контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества органов, осуществляющих разработку, утверждение, применение и оценку эффективности процедур внутреннего контроля.

5.2. В рамках функционирования системы внутреннего контроля Общества Совет директоров Общества:

5.2.1. участвует в оценке рисков в финансово-хозяйственной деятельности Общества и выработке рекомендаций по управлению ими;

5.2.2. утверждает регламенты (стандарты) осуществления финансовых и хозяйственных операций в деятельности Общества, и при необходимости участвует в их разработке;

5.2.3. рассматривает сообщения руководителя Управления внутреннего аудита о состоянии системы внутреннего контроля и предложения по устранению недостатков, выявленных в процедурах внутреннего контроля;

5.2.4. утверждает процедуры внутреннего контроля, участвует в оценке эффективности работы системы внутреннего контроля и рассматривает предложения по совершенствованию действующих в Обществе процедур внутреннего контроля.

5.3. В рамках функционирования системы внутреннего контроля Генеральный директор Общества:

5.3.1. обеспечивает применение и соблюдение регламентов (стандартов) осуществления финансовых и хозяйственных операций в деятельности Общества;

5.3.2. утверждает ежегодный план проведения проверок (ревизий), предусмотренных подпунктами 4.1.4 - 4.1.7 настоящего Положения, а также инициирует проведение внеплановых проверок (ревизий).

5.4. В рамках функционирования системы внутреннего контроля Управление внутреннего аудита Общества:

5.4.1. осуществляет контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля (в том числе регламентов (стандартов) осуществления финансовых и хозяйственных операций в деятельности Общества);

5.4.2. участвует в выявлении и оценке рисков в финансово-хозяйственной деятельности Общества;

5.4.3. участвует в разработке регламентов (стандартов) осуществления финансовых и хозяйственных операций в деятельности Общества;

5.4.4. вносит предложения Совету директоров и Генеральному директору Общества по устранению выявленных недостатков в процедурах внутреннего контроля и осуществляет контроль за реализацией мер по устранению этих недостатков;

5.4.5. организует и проводит (при необходимости с участием работников иных структурных подразделений Общества) административный и финансовый контроль, контроль отчетности и активов, предусмотренные подпунктами 4.1.4 - 4.1.7 настоящего Положения, а также отчитывается (сообщает о выявленных нарушениях) по итогам указанных проверок перед Генеральным директором Общества и Советом директоров;

5.4.6. участвует в оценке эффективности работы системы внутреннего контроля.

5.5. В рамках функционирования системы внутреннего контроля Ревизионная комиссия Общества:

5.5.1. проводит проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также проверки в любое время по собственной инициативе, решению общего собрания акционеров, Совета директоров

Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 (десятью) процентами голосующих акций Общества;

5.5.2. участвует в оценке эффективности работы системы внутреннего контроля.

5.6. Органы внутреннего контроля действуют на основании настоящего Положения и Положений о соответствующих органах Общества.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Решение об утверждении настоящего Положения, а также решение о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение и решение об его отмене принимается Советом директоров Общества.

Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Советом директоров Общества.

6.2. В случае, если какие-либо отдельные пункты настоящего Положения по каким-либо причинам вступят в противоречие с обязательными для Общества требованиями, установленными законодательством Российской Федерации (императивными нормами), эти пункты Положения утрачивают юридическую силу и до внесения соответствующих изменений Общество руководствуется нормами действующего законодательства Российской Федерации.