**ПРИЛОЖЕНИЕ №1**

**УТВЕРЖДЕНО СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ ПАО «РОДИНА»**

**(Протокол № 12/2019 от «02» августа 2019 года)**

**ПОЛОЖЕНИЕ О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

**ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «РОДИНА»**

**2019 год.**

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ  | 3 |
| 2. | ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ  | 3 |
| 3. | ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ  | 3 |
| 4. | ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ  | 4 |
| 5. | СТРУКТУРА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ  | 4 |
| 6. | РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ СУБЪЕКТОВ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ  | 5 |

**1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ**

Положение о системе внутреннего контроля (далее - Положение) Публичного акционерного общества «Родина» (далее - Общество), устанавливает цели, задачи, принципы функционирования системы внутреннего контроля Общества и распределение обязанностей и полномочий их субъектов

**2. ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.**

Внутренний контроль - процесс, осуществляемый субъектами системы внутреннего контроля (Советом директоров, комитетами Совета директоров, Ревизионной комиссией, Единоличным исполнительным органом Общества, структурными подразделениями, должностными лицами и иными сотрудниками) в целях обеспечения разумной уверенности в достижении следующих целей Общества:

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

Внутренний аудит - деятельность по осуществлению независимых и объективных проверок и предоставлению консультаций, с целью содействия органам управления Общества в повышении эффективности и результативности управленческих процессов, процессов управления рисками и контроля, а также выявления нарушений в деятельности Общества и дочерних (зависимых) обществ и контроль над их устранением.

Контрольные процедуры - мероприятия (в т. ч. автоматические операции), проводимые субъектами системы внутреннего контроля, позволяющие снизить вероятность реализации риска (или нескольких рисков) до приемлемого уровня.

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

**3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ.**

Создание и эффективное функционирование системы внутреннего контроля направлено на обеспечение разумной уверенности в достижении стоящих перед Обществом целей.

Эффективное функционирование системы внутреннего контроля позволяет обеспечить надлежащий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Задачами системы внутреннего контроля являются:

* создание механизмов контроля обеспечивающих функционирование бизнес-процессов и реализацию инвестиционных проектов Общества;
* обеспечение сохранности активов Общества и эффективности использования её ресурсов;
* защита интересов акционеров Общества, а также предотвращение и устранение конфликтов интересов;
* создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной отчетности, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с применимым законодательством;
* обеспечение соблюдения Общества применимого законодательства и требований регуляторов.

**4. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

В основе функционирования системы внутреннего контроля лежат следующие принципы:

* Принцип ответственности. Все субъекты системы внутреннего контроля несут ответственность за выявление, оценку, анализ рисков в рамках своей деятельности, а также разработку и внедрение необходимых мероприятий по управления рисками и контрольных процедур, их применение в рамках своей компетенции.
* Принцип разумного подхода к формализации контрольных процедур. Общество стремится формализовать основные контрольные процедуры, чтобы объемы формализации были необходимы и достаточны для эффективного функционирования системы внутреннего контроля 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 и мониторинг рисков, разработка и мониторинг эффективности мероприятий по управлению рисками) осуществляются на основе подходов и стандартов, единых для всей Общества.
* Принцип разделения обязанностей. Обязанности и полномочия распределяются между субъектами системы внутреннего контроля с целью исключения или снижения риска ошибки и/или мошенничества за счет недопущения закрепления функций по разработке, утверждению, мониторингу и оценки за одним субъектом.
* Принцип оптимальности, согласно которому объем и сложность («стоимость») процедур внутреннего контроля и мер по управлению рисками должны не должны превышать «эффект контроля».
* Принцип разумной уверенности. Осуществляемые контрольные процедуры считаются эффективными, если они позволяют снизить риск до приемлемого уровня.

В соответствии с подходом «три линии защиты» обеспечение эффективности системы внутреннего контроля Общества (помимо Совета директоров и топ - менеджмента Общества) осуществляется на трех уровнях:

* Уровень 1: Руководители функциональных подразделений, работники Общества - отвечают за оценку и управление рисками, а также выстраивание эффективной системы внутреннего контроля;
* Уровень 2: Комитет по рискам, финансовый контроль, Закупочная комиссия, Служба безопасности - контроль (сопровождение проектов, исполнительская дисциплина) - отвечают за контроль внедрения эффективной практики управления рисками и внутреннего контроля, а также обеспечение нормативного соответствия;
* Уровень 3: Служба внутреннего контроля и аудита проводит независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля, а также процедур управления рисками и системы корпоративного управления.

**5. СТРУКТУРА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.**

Система внутреннего контроля Общества представляет собой совокупность взаимосвязанных между собой компонентов, структура которых соответствует общепринятой методологии COSO IC-IF. Система внутреннего контроля состоит из следующих взаимосвязанных компонентов:

* контрольная среда (является основой для эффективной системы внутреннего контроля, определяет «понимание» и значение системы внутреннего контроля у работников и топ - менеджеров Общества);
* оценка рисков (процесс выявления и анализа рисков, включая их последствия, с целью обеспечения дальнейшего управления рисками);
* контрольные процедуры (мероприятия, направленные на снижение рисков до приемлемого уровня и обеспечение выполнения целей Общества);
* информация и коммуникации (создают условия, необходимые для реализации управленческих функций, принятия своевременных и обоснованных решений, исполнения должностных обязанностей работниками Общества);
* мониторинг (направлен на проведение регулярной оценки эффективности системы внутреннего контроля на предмет выявления существенных недостатков, ее способности обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач).

**6. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ СУБЪЕКТОВ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.**

Совет директоров Общества определяет политику в отношении внутреннего контроля, а также регулярно оценивает функционирование системы внутреннего контроля Общества.

В этих целях Совет директоров:

* обеспечивает контроль и оценку деятельности исполнительных органов и высших должностных лиц Общества;
* утверждает финансово-хозяйственные планы, бюджеты, инвестиционные программы развития Общества и периодически заслушивает доклады исполнительного органа, должностных лиц Общества об исполнении утвержденных планов и принятых решений;
* регулярно рассматривает и дает оценку реализации утвержденных стратегий развития, выполнения утвержденных годовых и квартальных бюджетов и плановых заданий, результатов работы менеджмента;
* осуществляет оценку управленческих, финансовых, политических и иных рисков, влияющих на деятельность Общества, обеспечивает функционирование эффективной системы внутреннего контроля;
* обеспечивает соблюдение Обществом законодательства РФ, принципов корпоративного управления, раскрытие полной и точной информации о Общества;
* осуществляет контроль за исполнением решений, принимаемых Советом директоров, приказов, распоряжений и поручений Генеральный директора Общества;

К компетенции Комитета по аудиту, финансам и рискам Совета директоров Общества в части системы внутреннего контроля относится:

* содействие и контроль за процессами составления и аудита финансовой отчетности, в том числе оценка работы внешних аудиторов;
* оценка системы управления рисками и соблюдения применимых законодательных требований в области финансовой отчетности, аудита и планирования;
* содействие бюджетному процессу и финансовому моделированию, в т.ч. предварительное рассмотрение проекта бюджета перед вынесением на рассмотрение Совета Директоров Общества;
* утверждение, совместно с Комитетом по этике и контролю, плана деятельности Службы внутреннего контроля и аудита и рассмотрение, совместно с Комитетом по этике и контролю, годовых и полугодовых отчетов о деятельности Службы;
* оценка сделок, в совершении которых имеется заинтересованность и крупных сделок;
* контроль исполнения дивидендной политики Общества.

В рамках своей компетенции Комитет по этике и контролю Совета директоров осуществляет следующие функции:

* содействие, совместно с Комитетом по аудиту, финансам и рискам, развитию функции внутреннего контроля и аудита, анализ итогов деятельности в этой области;
* анализ адекватности и эффективности системы внутреннего контроля, системы обеспечения безопасности Общества;
* утверждение, совместно с Комитетом по аудиту, финансам и рискам, плана деятельности Службы внутреннего контроля и аудита;
* рассмотрение случаев мошенничества и существенных нарушений применимого законодательства в Общества;
* рассмотрение плана устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок Службой внутреннего контроля и аудита;
* мониторинг соблюдения Кодекса этики Общества.

К компетенции Единоличного исполнительного органа Общества применительно к системе внутреннего контроля относится:

* организация выполнения решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;
* организация эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками;
* организация работы и эффективного взаимодействия структурных подразделений Общества;
* распределение обязанностей между руководителями структурных подразделений, контроль за их выполнением;
* организация разработки бюджетов и контроль за их исполнением;
* обеспечение сохранности основных фондов и материальных ресурсов Общества;
* обеспечение соблюдения законности в деятельности Общества.

К компетенции Службы внутреннего контроля и аудита Общества в рамках системы внутреннего контроля относится:

* оценка эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления и разработка рекомендаций по их совершенствованию;
* осуществление мониторинга выполнения рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок;
* сопровождение проектов и контроль за инвестиционной деятельностью Общества;
* контроль за исполнительской дисциплиной
* администрирование и обеспечение бесперебойного функционирования Программы оповещения о недостатках «Сотрудники предупреждают!».

В сфере системы внутреннего контроля руководители функциональных подразделений и менеджмент Общества обеспечивают:

* распределение полномочий и ответственности между работниками, находящимися в их административном подчинении в соответствии с принципом разделения обязанностей;
* включение в должностные инструкции работников функций и обязанностей по осуществлению контрольных процедур;
* развитие единой корпоративной культуры, которая способствующей эффективному функционированию системы внутреннего контроля;
* осуществление контроля над соблюдением работниками структурных подразделений Общества требований внутренних нормативных документов
* внедрение и мониторинг исполнения контрольных процедур
* своевременное информирование вышестоящего руководства об отклонениях в реализации контрольных процедур.

Все работники Общества, являясь исполнителями контрольных процедур, в рамках системы внутреннего контроля несут ответственность за:

* эффективное исполнение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками в соответствии с должностными инструкциями и требованиями внутренних нормативных документов;
* своевременное информирование непосредственных руководителей о новых рисках, а также случаях, когда исполнение контрольных процедур по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется изменение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками;
* периодическое повышение квалификации в области внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с утвержденной программой обучения;

В рамках своей компетенции Ревизионная комиссия осуществляет следующие функции:

* проведение плановых документальных проверок финансово - хозяйственной деятельности Общества за год, а также внеплановых проверок, по результатам которых:
* подтверждается достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности, и иных финансовых документах Общества;
* формируются предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля, а также предложения по осуществлению мероприятий, способствующих улучшению финансово - экономического состояния Общества.