

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ПАО «СИБУР Холдинг»
Протокол № 176 16 декабря 2014 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ЗА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ
ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»

(редакция № 4)

г. Тобольск
2014 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | | |
|-----------|--|----------|
| 1. | Общие положения..... | 3 |
| 2. | Понятие и принципы внутреннего контроля | 3 |
| 3. | Цели и задачи внутреннего контроля..... | 3 |
| 4. | Действия по осуществлению внутреннего контроля | 4 |
| 5. | Оценка состояния и функционирования внутреннего контроля | 5 |
| 6. | Управляющая организация | 7 |
| 7. | Ответственность..... | 7 |
| 8. | Заключительные положения..... | 8 |

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью (далее – Положение) ПАО «СИБУР Холдинг» (далее – Общество) утверждено в соответствии с действующим законодательством, Уставом Общества (далее – Устав), Положением о Совете директоров Общества, Положением о Комитете по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет по аудиту).
- 1.2. В настоящем Положении определены понятие, цели и задачи внутреннего контроля, а также функции структурных подразделений Общества, осуществляющих внутренний контроль.

2. ПОНЯТИЕ И ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- 2.1. Внутренний контроль – контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, осуществляемый Советом директоров, Правлением, Единоличным исполнительным органом, Департаментом внутреннего аудита, Департаментом инвестиций, Управлением корпоративного контроллинга, иными структурными подразделениями Общества и работниками Общества, направленный на достижение целей, указанных в разделе 3 настоящего Положения.
- 2.2. Основные принципы внутреннего контроля:
 - 2.2.1. оптимальное разделение обязанностей по созданию, приобретению, использованию, хранению, реализации и учету материальных ценностей;
 - 2.2.2. наличие документированных эффективных процедур санкционирования операций;
 - 2.2.3. своевременное документирование операций в установленной форме;
 - 2.2.4. фактический контроль за имуществом и документацией с использованием технических средств и процедур, предотвращающих утерю, незаконное изъятие или неправомерное изменение учетной документации;
 - 2.2.5. осуществление регулярных проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- 3.1. Цели осуществления внутреннего контроля:
 - 3.1.1. своевременное выявление и анализ рисков в деятельности Общества;
 - 3.1.2. обеспечение достоверности финансовой и управленческой информации и отчетности Общества;
 - 3.1.3. выполнение перспективных планов и основных программ деятельности Общества, бюджета и инвестиционных программ Общества, подготовленных по утвержденным Советом директоров Общества формам;
 - 3.1.4. обеспечение сохранности активов Общества и эффективного использования ресурсов Общества;
 - 3.1.5. содействие построению оптимальной организационной структуры Общества;
 - 3.1.6. соблюдение требований действующего законодательства и внутренних документов Общества.

3.2. Задачи внутреннего контроля:

- 3.2.1. организация постоянного и периодического контроля соответствия совершаемых в Обществе, его филиалах, дочерних обществах и структурных подразделениях финансово-хозяйственных операций интересам Общества, защита активов Общества;
- 3.2.2. контроль за основными направлениями финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности;
- 3.2.3. оценка и анализ финансового состояния Общества в целом, его филиалов, дочерних обществ и структурных подразделений;
- 3.2.4. обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности финансовой, управленческой, налоговой и бухгалтерской отчетности Общества и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского, налогового и управленческого учета в Обществе;
- 3.2.5. контроль за исполнением перспективных планов и основных программ деятельности Общества, бюджета и инвестиционных программ Общества, подготовленных по утвержденным Советом директоров Общества формам;
- 3.2.6. осуществление контроля за соблюдением в Обществе действующего законодательства и внутренних документов, регулирующих деятельность Общества, а также решений Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества, Единоличного исполнительного органа Общества и Правления Общества;
- 3.2.7. осуществление анализа, позволяющего выявить существенные аспекты, влияющие на надежность внутреннего контроля;
- 3.2.8. создание и внедрение контрольных процедур, позволяющих минимизировать или ликвидировать риски в бизнес-процессах, с учетом экономической целесообразности применения таких процедур;
- 3.2.9. создание и внедрение системы мониторинга рискованных ситуаций;
- 3.2.10. оценка эффективности организационной структуры Общества;
- 3.2.11. контроль за соответствием сделок Общества финансово-хозяйственным интересам Общества.

4. ДЕЙСТВИЯ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. Действия по осуществлению внутреннего контроля:

- 4.1.1. определение целей и задач для осуществления внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- 4.1.2. распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности между структурными подразделениями Общества в рамках их компетенции в соответствии с действующим законодательством, Уставом Общества и внутренними документами Общества;
- 4.1.3. обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников Общества в рамках их компетенции;
- 4.1.4. выявление и анализ потенциальных рисков, которые могут негативно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества;
- 4.1.5. организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих операционную,

- финансовую и другую информацию о деятельности Общества;
- 4.1.6. установление надежных средств коммуникации и связи для обеспечения эффективного взаимодействия органов Общества, структурных подразделений и работников Общества;
 - 4.1.7. доведение до всех работников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
 - 4.1.8. определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, руководителей и иных работников Общества;
 - 4.1.9. использование эффективных способов учёта событий и операций;
 - 4.1.10. проверка сохранности имущества и документации;
 - 4.1.11. утверждение и осуществление финансово-хозяйственных операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
 - 4.1.12. надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
 - 4.1.13. разделение ключевых обязанностей между работниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учёту операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);
 - 4.1.14. разграничение доступа руководителей и иных работников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;
 - 4.1.15. регулярные оценки качества внутреннего контроля.

5. ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- 5.1. Совет директоров Общества осуществляет оценку и принимает меры по повышению эффективности внутреннего контроля. В рамках осуществления оценки состояния и повышения эффективности функционирования внутреннего контроля Совет директоров Общества осуществляет следующие действия:
 - 5.1.1. согласовывает план-график проверок финансово-хозяйственной деятельности (в том числе предмет и сроки проведения проверок), подготовленный Департаментом внутреннего аудита и утвержденный Единоличным исполнительным органом Общества;
 - 5.1.2. дает структурному подразделению Общества, полномочия которого включают проведение внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, отдельные задания по проведению проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, обладающие приоритетом перед заданиями исполнительных органов, и устанавливает сроки их выполнения;
 - 5.1.3. рассматривает (утверждает) отчеты о выполнении отдельных заданий Совета директоров по проведению проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества;
 - 5.1.4. утверждает порядок использования конфиденциальной информации, полученной при проведении проверок по поручениям Совета директоров Общества (Комитета по аудиту Совета директоров Общества).
- 5.2. В соответствии с Положением о Комитете по аудиту Совета директоров

Общества, Комитет по аудиту осуществляет оценку эффективности внутреннего контроля в Обществе, подготовку предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля Общества и обладает следующими полномочиями:

- 5.2.1. давать структурному подразделению Общества, полномочия которого включают проведение внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, отдельные задания по проведению проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, обладающие приоритетом перед заданиями исполнительных органов, и устанавливать сроки их выполнения, а также рассматривать (утверждать) отчеты об их исполнении.
- 5.3. Непосредственная оценка достаточности и эффективности внутреннего контроля, а также контроль за выполнением процедур внутреннего контроля осуществляется отдельным структурным подразделением Общества – Департаментом внутреннего аудита.
- 5.4. В вышеуказанных целях Департамент внутреннего аудита осуществляет следующие действия по контролю за выполнением процедур внутреннего контроля:
 - 5.4.1. проводит комплексные ревизии (проверки) финансово-хозяйственной деятельности Общества;
 - 5.4.2. анализирует и обобщает результаты проверок по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;
 - 5.4.3. координирует работу структурных подразделений Общества при проведении внутренних контрольных мероприятий;
 - 5.4.4. ведет учет выявленных при осуществлении внутреннего контроля нарушений и в установленном порядке предоставляет информацию о таких нарушениях по запросам Совета директоров Общества, Комитета по аудиту Совета директоров Общества, Правления и Единоличного исполнительного органа Общества;
 - 5.4.5. осуществляет контроль за устранением нарушений, выявленных в результате проверок и служебных разбирательств;
 - 5.4.6. анализирует результаты аудиторских проверок Общества, осуществляет контроль за разработкой и выполнением планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;
 - 5.4.7. готовит предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля;
 - 5.4.8. в установленном порядке представляет Совету директоров Общества, Комитету по аудиту Совета директоров Общества, Правлению и Единоличному исполнительному органу Общества отчеты по итогам работы Департамента внутреннего аудита;
 - 5.4.9. при проведении контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля Департамент внутреннего аудита взаимодействует с органами управления и структурными подразделениями Общества, получая в установленном порядке разъяснения, информацию и документацию, необходимые для осуществления своей деятельности.
- 5.5. В целях совершенствования инвестиционной деятельности Общества, оперативного контроля и оценки хода реализации инвестиционных проектов и инвестиционных программ структурное подразделение Общества – Департамент инвестиций выполняет следующие функции:
 - 5.5.1. контроль качества подготовки проектов и программ, представляемых в

Инвестиционный комитет Общества;

- 5.5.2. контроль реализации инвестиционных проектов и Инвестиционной программы Общества;
- 5.5.3. пост-инвестиционный мониторинг инвестиционных проектов.
- 5.6. В целях совершенствования финансовой дисциплины Общества, оперативного контроля и оценки финансового планирования, использования ресурсов Общества, состояния дебиторской и кредиторской задолженности и подготовки управленческой отчетности структурное подразделение Общества – Управление корпоративного контроллинга выполняет следующие функции:
 - 5.6.1. координация сбора входных данных для подготовки консолидированных бюджетов, плановых смет и прогнозов;
 - 5.6.2. контроль исполнения бюджетов и плановых смет Общества и его дочерних и зависимых обществ;
 - 5.6.3. определение основных причин расхождений фактических показателей с бюджетными;
 - 5.6.4. проведение оценки экономической целесообразности договоров по административно-хозяйственной деятельности;
 - 5.6.5. подготовка и контроль за реализацией предложений по формированию резерва сомнительных долгов;
 - 5.6.6. проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий и дирекций Общества.

6. УПРАВЛЯЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

- 6.1. В случае если по решению Общего собрания акционеров Общества полномочия Единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации, и управляющая организация выполняет функции структурных подразделений Общества, указанных в настоящем Положении, то контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется соответствующими структурными подразделениями управляющей организации в соответствии с Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, а также уставом и внутренними документами управляющей организации, действующими в части, не противоречащей Уставу Общества, настоящему Положению и иным внутренним документам Общества.

7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

- 7.1. Ответственность за организацию внутреннего контроля в Обществе несут Единоличный исполнительный орган и Правление Общества.
- 7.2. Руководители структурных подразделений и иные работники Общества в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им областях деятельности Общества.
- 7.3. Для выполнения функций по осуществлению внутреннего контроля в отдельных сферах деятельности Общества могут назначаться специальные работники, а также создаваться специализированные подразделения.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 8.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества.
- 8.2. Настоящее Положение может быть дополнено и изменено Советом директоров Общества.
- 8.3. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают с ними в противоречие, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.