

	г. Москва	АО «Сегежа групп»	Управление по внутреннему аудиту	
	К 004-1-2021	Кодекс Система внутреннего контроля	Версия 2	Страница 1 из 10

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ПАО «Сегежа Групп»
«09» апреля 2021 г.,
протокол № 10/21 от
«09» апреля 2021 г.

**КОДЕКС
СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ГРУППЫ КОМПАНИЙ «СЕГЕЖА»
К 004-1-2021**

Настоящий нормативный документ является внутренним документом АО «Сегежа групп» и организаций, входящих в Группу компаний «Сегежа». Передача данного документа какому-либо стороннему лицу неправомерна. Любое дублирование данного документа частично или полностью без предварительного разрешения АО «Сегежа групп» строго запрещается.

	г. Москва	АО «Сегежа групп»	Управление по внутреннему аудиту	
	К 004-1-2021	Кодекс Система внутреннего контроля	Версия 2	Страница 2 из 10

Информация о документе

Тип документа	Кодекс
Аннотация	Регулирует процессы в ПАО «Сегежа Групп» в части создания и организации эффективного функционирования и периодической оценки Системы внутреннего контроля
Срок первой проверки	2024 год
Периодичность проверки	3 года

РАЗРАБОТАН

Управлением по внутреннему аудиту,

Управляющим директором – главным внутренним аудитором Бочаровым Д.Д.

УТВЕРЖДЕН:

Решением Совета директоров ПАО «Сегежа Групп» (Протокол № 10/21 от «09» апреля 2021 года)

ВВЕДЕН ВЗАМЕН Кодекса «Система внутреннего контроля Группы компаний «Сегежа» (К 004-2021), утвержденного Приказом Президента ПАО «Сегежа Групп» №14 от 12.02.2021 (на основании решения Совета директоров ПАО «Сегежа Групп» от 12.02.2021, протокол № 4/21)

	г. Москва	АО «Сегежа групп»	Управление по внутреннему аудиту	
	К 004-1-2021	Кодекс Система внутреннего контроля	Версия 2	Страница 3 из 10

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПРИМЕНЕНИЕ	4
3. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ	4
4. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	5
5. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СВК	6
6. СТРУКТУРА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	6
7. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ СУБЪЕКТОВ СВК.....	7
8. ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В КОДЕКС	9

	г. Москва	АО «Сегежа групп»	Управление по внутреннему аудиту	
	К 004-1-2021	Кодекс Система внутреннего контроля	Версия 2	Страница 4 из 10

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящий Кодекс является внутренним документом ПАО «Сегежа Групп» (далее – Общество) и организаций Группы компаний «Сегежа»¹ (далее – ОГКС), который регулирует процедуры внутреннего контроля и устанавливает цели, задачи, принципы функционирования системы внутреннего контроля Общества и распределение обязанностей и полномочий его субъектов.

Сокращения и термины в настоящем Кодексе используются в значениях, указанных в разделе 5 Политики «Предупреждение и противодействие коррупции» (далее – Антикоррупционная политика).

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПРИМЕНЕНИЕ

Настоящий Кодекс обязаны знать и использовать в работе следующие должностные лица Общества и ОГКС:

- Президент;
- Вице-президенты;
- Руководители Дивизионов;
- Руководители структурных подразделений;
- Руководители ОГКС.

Настоящий Кодекс носит обязательный характер для применения в ОГКС. Контроль за соблюдением предусмотренных настоящим Кодексом требований и процедур в ОГКС осуществляет Президент Общества.

Руководители и сотрудники Общества и ОГКС несут персональную ответственность за соблюдение требований настоящего Кодекса, а также за действия подчиненных им сотрудников в части соблюдения принципов и требований настоящего Кодекса.

Лица, виновные в нарушении требований настоящего Кодекса, могут быть привлечены к дисциплинарной, административной, гражданско-правовой или уголовной ответственности в порядке и по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.

3. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

Кодекс разработан в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, с учетом международной практики корпоративного управления и рекомендаций следующих документов:

- COSO Internal Control – методология построения и оценки системы внутреннего контроля, разработанная организацией COSO;
- Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (The Institute of Internal Auditors inc.);
- Кодекс корпоративного управления Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Информация Минфина России №ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной

¹ Юридические лица, финансовая отчетность которых консолидируется с финансовой отчетностью Общества по МСФО, а также юридические лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% уставного капитала.

	г. Москва	АО «Сегежа групп»	Управление по внутреннему аудиту	
	К 004-1-2021	Кодекс Система внутреннего контроля	Версия 2	Страница 5 из 10

жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

- Приказ ФНС России от 16.06.2017 №ММВ-7-15/509@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля»;
- Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) – Закон о противодействии мошенничеству и коррупции во внешнеэкономической деятельности 1977 года;
- Кодекс Этики «Группы компаний «Сегежа»;
- Политика предупреждения и противодействия коррупции;
- Положение о Комитете по аудиту;
- Положение «Программа оповещения о недостатках «Единая горячая линия»;
- Положение «Организация системы электронного документооборота и архивации»;
- Иные внутренние документы Общества.

4. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1 Система внутреннего контроля (далее – СВК) 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 Обществе на всех уровнях управления и в рамках всех функциональных направлений.

4.2 Создание и эффективное функционирование СВК направлено на обеспечение разумной уверенности в достижении стоящих перед Обществом целей. Эффективное функционирование СВК позволяет обеспечить надлежащий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и ОГКС.

4.3 Задачами системы внутреннего контроля являются:

- обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
- выявление рисков и управление такими рисками;
- создание механизмов контроля, обеспечивающих функционирование бизнес-процессов и реализацию инвестиционных проектов Общества и ОГКС;
- обеспечение сохранности активов Общества и ОГКС, а также эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;
- защита интересов акционеров Общества, а также предотвращение и устранение конфликтов интересов;
- создание условий для своевременной подготовки и предоставления полной и достоверной отчетности, статистической, управленческой и другой отчетности, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с применимым законодательством;
- обеспечение соблюдения Обществом и ОГКС применимого законодательства и требований регуляторов, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

4.4 Ответственность за формирование, эффективное функционирование и контроль соблюдения требований и процедур СВК несет Президент Общества. Вице-президенты Общества несут ответственность за создание и контроль соблюдения процедур СВК в рамках своих структурных подразделений. Управление по внутреннему аудиту Общества (далее – УВА) осуществляет независимую периодическую оценку эффективности и надежности СВК как отдельных бизнес-процессов, так и в целом.

	г. Москва	АО «Сегежа групп»	Управление по внутреннему аудиту	
	К 004-1-2021	Кодекс Система внутреннего контроля	Версия 2	Страница 6 из 10

5. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СВК

5.1 В основе функционирования СВК лежат следующие принципы:

Принцип ответственности. Все субъекты СВК несут ответственность за выявление, оценку, анализ рисков в рамках своей деятельности, а также разработку и внедрение необходимых мероприятий по управлению рисками и созданию (разработке) 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 СВК и могли поддерживаться Обществом и ОГКС 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 всего Общества и ОГКС.

Принцип разделения обязанностей. Обязанности и полномочия распределяются между субъектами СВК с целью исключения или снижения риска ошибки и/или мошенничества за счет недопущения закрепления функций по разработке, утверждению, мониторингу и оценке за одним субъектом.

Принцип оптимальности, согласно которому объем и сложность («стоимость») процедур внутреннего контроля и мер по управлению рисками не должны превышать «эффект контроля».

Принцип разумной уверенности. Осуществляемые контрольные процедуры считаются эффективными, если они позволяют снизить риск до приемлемого уровня.

5.2 Обеспечение эффективности СВК Общества осуществляется на трех уровнях:

Уровень 1: вице-президенты, директора по направлениям, руководители структурных подразделений, работники Общества и ОГКС отвечают за оценку и управление рисками, а также выстраивание эффективной СВК;

Уровень 2: Комитет по аудиту, Управление по безопасности, структурные подразделения, осуществляющие финансовый контроль, контроль закупочной деятельности, комплаенс-контроль, отвечают за контроль внедрения эффективной практики управления рисками и внутреннего контроля, а также за обеспечение нормативного соответствия;

Уровень 3: УВА проводит независимую оценку эффективности СВК, а также процедур управления рисками и системы корпоративного управления.

6. СТРУКТУРА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Система внутреннего контроля Общества представляет собой совокупность взаимосвязанных между собой компонентов, структура которых соответствует общепринятой методологии COSO². СВК состоит из следующих взаимосвязанных компонентов:

² Комитет организаций-спонсоров Комиссии Тредвея (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO) - добровольная частная организация, предназначенная для выработки рекомендаций для корпоративного руководства по важнейшим аспектам организационного управления, деловой этики, финансовой отчетности, внутреннего контроля, управления рисками и противодействия мошенничеству. COSO разработала общую модель внутреннего контроля, в сравнении с которой компании и организации могут оценить собственные системы управления.

	г. Москва	АО «Сегежа групп»	Управление по внутреннему аудиту	
	К 004-1-2021	Кодекс Система внутреннего контроля	Версия 2	Страница 7 из 10

6.1 Контрольная среда является основой для эффективной СВК, определяет понимание и значение СВК у работников и руководителей Общества и ОГКС:

- Общество и ОГКС демонстрируют приверженность честности, моральным ценностям и нормам деловой этики;
- Совет Директоров Общества демонстрирует независимость от руководства Общества и осуществляет надзор за развитием и осуществлением внутреннего контроля;
- Президент и руководители структурных подразделений Общества под надзором Совета Директоров определяют порядок подчиненности, соответствующие полномочия и зоны ответственности в ходе достижения целей СВК.

6.2 Оценка рисков – процесс выявления и анализа рисков, включая их последствия, с целью обеспечения дальнейшего управления рисками:

- руководство Общества и ОГКС устанавливает цели и задачи с учетом оценки связанных с их достижением рисков;
- руководство Общества и ОГКС на постоянной основе осуществляет идентификацию, анализ и оценку рисков, а также разрабатывает мероприятия по их митигации;
- Общество выявляет и оценивает изменения, которые могут существенно повлиять на СВК.

6.3 Контрольные процедуры – мероприятия, направленные на снижение рисков до приемлемого уровня и обеспечение выполнения целей Обществом и ОГКС:

- руководство Общества и ОГКС выбирает и развивает средства контроля, которые способствуют снижению рисков до приемлемого уровня;
- для создания и выполнения контрольных процедур Общество и ОГКС стремится использовать доступные современные технологии и средства автоматизации;
- руководители и сотрудники Общества и ОГКС сопоставляют затраты на реализацию контрольных процедур с потенциальным эффектом от их внедрения и минимизацией рисков до приемлемого уровня.

6.4 Информация и коммуникации создают условия, необходимые для реализации управленческих функций, принятия своевременных и обоснованных решений, исполнения должностных обязанностей работниками Общества и ОГКС:

- Общество и ОГКС получают и используют достоверную и проверенную информацию, что содействует надежности СВК;
- руководство Общества и ОГКС осуществляет связь со сторонними организациями по вопросам, влияющим на функционирование внутреннего контроля.

6.5 Мониторинг направлен на проведение регулярной оценки эффективности СВК на предмет выявления существенных недостатков, ее способности обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач:

- сотрудники и руководство Общества и ОГКС оценивают и своевременно информируют о недостатках СВК лиц, ответственных за принятие мер по их исправлению, в том числе Президента Общества и членов Совета Директоров Общества.

7. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ СУБЪЕКТОВ СВК

7.1 Совет Директоров Общества определяет политику в отношении внутреннего контроля, а также регулярно оценивает функционирование СВК.

7.2 В этих целях Совет Директоров Общества:

	г. Москва	АО «Сегежа групп»	Управление по внутреннему аудиту	
	К 004-1-2021	Кодекс Система внутреннего контроля	Версия 2	Страница 8 из 10

- обеспечивает контроль и оценку деятельности исполнительных органов и высших должностных лиц Общества и ОГКС;
- утверждает финансово-хозяйственные планы, бюджеты, инвестиционные программы развития Общества и периодически заслушивает доклады исполнительного органа, должностных лиц Общества и ОГКС 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 и ОГКС законодательства РФ, принципов корпоративного управления, раскрытие полной и точной информации;
- осуществляет контроль за исполнением решений, принимаемых Советом Директоров, приказов, распоряжений и поручений Президента Общества.

7.3 К компетенции Комитета по аудиту при Совете Директоров Общества в части СВК 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 том числе предварительное рассмотрение проекта бюджета перед вынесением на рассмотрение Совета Директоров Общества;
- утверждение плана деятельности УВА и рассмотрение отчетов о его деятельности.

7.4 К компетенции Президента Общества применительно к СВК 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 и ОГКС;
- 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 и ОГКС;
- обеспечение соблюдения законности в деятельности Общества и ОГКС.

7.5 К компетенции УВА в рамках СВК относится:

- оценка эффективности СВК (в том числе отдельных бизнес-процессов), системы управления рисками и корпоративного управления;
- разработка рекомендаций по совершенствованию СВК, системы управления рисками и корпоративного управления;

	г. Москва	АО «Сегежа групп»	Управление по внутреннему аудиту	
	К 004-1-2021	Кодекс Система внутреннего контроля	Версия 2	Страница 9 из 10

- осуществление мониторинга выполнения рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок;
- оказание консультационной поддержки менеджменту Общества при разработке элементов СВК, в том числе контрольных процедур;
- подготовка ежегодного заключения для членов Совета Директоров Общества о результатах оценки и состоянии СВК, корпоративного управления и системы управления рисками в Обществе. Порядок и сроки формирования отчетности определены в Кодексе «Внутренний аудит Группы компаний «Сегежа».

7.6 В сфере СВК руководители структурных подразделений 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, способствующей эффективному функционированию СВК;
- осуществление контроля над соблюдением работниками структурных подразделений Общества требований внутренних нормативных документов;
- внедрение и мониторинг исполнения контрольных процедур;
- своевременное информирование вышестоящего руководства и УВА об отклонениях в реализации контрольных процедур.

7.7 Все работники Общества, являясь исполнителями контрольных процедур, в рамках СВК 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.

7.8 В рамках своей компетенции Ревизионная комиссия осуществляет 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 СВК, а также предложения по осуществлению мероприятий, способствующих улучшению финансово-экономического состояния Общества.

8. ПОРЯДОК Внесения изменений и дополнений в Кодекс

Изменения и дополнения в Кодекс могут вноситься исключительно путем издания новой редакции Кодекса.

Новая редакция Кодекса может утверждаться не чаще, чем 1 раз в календарный квартал, и вступать в действие с 1-го числа первого месяца квартала (за исключением экстренных ситуаций, связанных с внесением изменений в действующее законодательство

	г. Москва	АО «Сегежа групп»	Управление по внутреннему аудиту	
	К 004-1-2021	Кодекс Система внутреннего контроля	Версия 2	Страница 10 из 10

РФ, нормативными требованиями вышестоящих инстанций или целевыми решениями исполнительных органов Общества).

Ответственность за разработку, пересмотр и изменение настоящего Кодекса несет Президент Общества.