

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров  
ПАО «КУЗОЦМ»  
(Протокол № 9 от 30.12.2020)

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ И ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ  
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«КАМЕНСК-УРАЛЬСКИЙ ЗАВОД ПО ОБРАБОТКЕ ЦВЕТНЫХ МЕТАЛЛОВ»  
(редакция № 1)**

г. Каменск-Уральский

2020 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ	3
2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ЦЕЛИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	3
3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	4
4. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	4
5. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ	5
6. ПРОЦЕДУРЫ И МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	5
ВНУТРЕННИЙ АУДИТ	6
7. ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	6
8. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	7
9. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ АУДИТ	7
10. ПОЛНОМОЧИЯ ЛИЦА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ВНУТРЕННИЙ АУДИТ	9
11. ОБЯЗАННОСТИ ЛИЦА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ВНУТРЕННИЙ АУДИТ	10
12. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА СО СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА	11
13. УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	12

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Настоящее Положение о внутреннем контроле и внутреннем аудите (далее – «**Положение**») Публичного акционерного общества «Каменск-Уральский завод по обработке цветных металлов» (далее – «**Общество**») разработано в соответствии с действующим законодательством, Правилами листинга ПАО Московская Биржа, Кодексом корпоративного управления, утв. Банком России, международными стандартами, в том числе в соответствии с положениями Международных стандартов внутреннего аудита, разработанных Международным Институтом Внутренних аудиторов (International standards for the professional practice of internal auditing, Institute of Internal Auditors, ИА); Международных стандартов, определенных Комитетом спонсорских организаций Комиссии Трэдуэй: «Интегрированная концепция построения системы внутреннего контроля» COSO, Концепция (COSO) «Управление рисками организаций. Интегрированная модель» (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission); Международных стандартов ИСО 31000:2018 «Управление рисками – Руководство»; Международных стандартов ИСО 31000 «Менеджмент риска. Принципы и руководящие указания»; Международных стандартов ИСО 31010 «Менеджмент риска. Техники оценки рисков»; а также Уставом Общества и иными внутренними документами Общества.

1.2 Положение определяет цели и задачи системы внутреннего контроля и управления рисками и системы внутреннего аудита, принципы их функционирования, а также органы Общества и лиц, ответственных за внутренний контроль и внутренний аудит, их полномочия, ограничения и обязанности.

## ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

### 2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ЦЕЛИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1 Внутренний контроль – это непрерывно действующий процесс, осуществляемый на всех уровнях управления Общества и направленный на получение разумной уверенности в отношении достижения следующих целей Общества:

- эффективность и производительность деятельности, включая степень эффективности функционирования, получение прибыли и защиту активов;
- надежность и достоверность финансовой отчетности;
- соответствие деятельности Общества действующему законодательству и нормам права, которые регулируют деятельность.

2.2 Система управления рисками и внутреннего контроля – совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости Общества, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения действующего законодательства, Устава и внутренних документов Общества, своевременной подготовки достоверной отчетности, которые позволяют Обществу своевременно реагировать на возникающие риски.

2.3 В задачи системы управления риском и внутреннего контроля входит:

- 2.3.1 Обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
- 2.3.2 Обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;
- 2.3.3 Выявление рисков и управление ими;
- 2.3.4 Обеспечение сохранности активов Общества;
- 2.3.5 Обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;
- 2.3.6 Контроль соблюдения действующего законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

2.4 Система внутреннего контроля - это совокупность организационной структуры, контролирующих мер, процедур и методов внутреннего контроля, регламентированных внутренними документами, организованных и осуществляемых в Обществе Советом директоров, Единоличным исполнительным органом Общества, Ревизионной комиссией Общества, уполномоченными подразделениями Общества и другими сотрудниками Общества на всех уровнях и по всем функциям. Система внутреннего контроля является частью системы управления рисками и внутреннего контроля.

2.5 Процедуры внутреннего контроля - это совокупность мер, осуществляемых Ревизионной комиссией Общества, Советом директоров Общества, Единоличным исполнительным органом Общества, а также подразделениями Общества, уполномоченными осуществлять внутренний контроль, и направленных на выявление нарушений действующего законодательства и внутренних документов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, на оценку эффективности достижения Обществом поставленных целей, а также взаимодействия субъектов внутреннего контроля между собой в процессе реализации процедур внутреннего контроля.

2.6 Основной целью системы управления рисками и внутреннего контроля является получение разумной уверенности в том, что Общество достигнет поставленных целей деятельности наиболее эффективным образом.

- 2.7 Внутренний контроль призван обеспечить в оперативном режиме:
- 2.7.1 Сохранность активов, экономичное и эффективное использование ресурсов Общества;
  - 2.7.2 Соблюдение требований действующего законодательства, внутренних политик, стандартов и процедур Общества;
  - 2.7.3 Выполнение бизнес-планов Общества;
  - 2.7.4 Полноту и достоверность бухгалтерских записей, финансовой отчетности и управленческой информации Общества;
  - 2.7.5 Выявление, идентификацию и анализ рисков в момент их возникновения в деятельности Общества и управление ими;
  - 2.7.6 Планирование и управление рисками в деятельности Общества, включая в себя принятие своевременных и адекватных решений по управлению риском до момента нанесения им максимального ущерба;
  - 2.7.7 Установление и поддержание хорошей репутации Общества в деловых кругах и у потребителей;
  - 2.7.8 Создание разумной уверенности в достижении целей Общества;
  - 2.7.9 Обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;
  - 2.7.10 Осуществление контроля соблюдения действующего законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.
- 2.8 Внутренний контроль осуществляется в соответствии с внутренними документами Общества и строится на различных уровнях управления с учетом роли соответствующего уровня в процессе разработки, утверждения, применения и оценки системы внутреннего контроля:
- 2.8.1 На операционном уровне – путем внедрения и выполнения необходимых контрольных процедур в операционных процессах;
  - 2.8.2 На организационном уровне – посредством организации функций, координирующих деятельность Общества в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля и обеспечивающих ее работу.

### **3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

- 3.1 Система внутреннего контроля в Обществе строится в соответствии с принципами и подходами, определенными во внутренних документах Общества, а также на следующих принципах:
- 3.1.1 Бесперебойное функционирование – постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет Обществу своевременно выявлять любые отклонения от нормы и предупреждать их возникновение в будущем;
  - 3.1.2 Подотчетность всех участников системы внутреннего контроля – качество выполнения контрольных функций каждым лицом контролируется другим участником системы внутреннего контроля;
  - 3.1.3 Разделение обязанностей – Общество стремится не допустить дублирования контрольных функций, и эти функции должны распределяться между сотрудниками таким образом, чтобы одно и то же лицо не объединяло функции, связанные с утверждением операций с определенными активами, учетом операций, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации;
  - 3.1.4 Надлежащее одобрение и утверждение операций – Общество стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах их соответствующих полномочий;
  - 3.1.5 Ответственность всех субъектов внутреннего контроля, работающих в Обществе, за надлежащее выполнение контрольных функций;
  - 3.1.6 Осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех подразделений и служб Общества;
  - 3.1.7 Постоянное развитие и совершенствование – Общество стремится обеспечить условия для гибкой настройки системы внутреннего контроля, чтобы она могла быть адаптирована с учетом необходимости решать новые задачи, расширять и совершенствовать саму данную систему;
  - 3.1.8 Своевременность передачи сообщений об отклонениях – в Обществе установлены максимально короткие сроки передачи соответствующей информации лицам, уполномоченным принимать решения об устранении отклонений;
  - 3.1.9 Соответствие между уровнем сложности системы внутреннего контроля и уровнем сложности контролируемого объекта;
  - 3.1.10 Определение приоритетности областей деятельности Общества, в которых налаживается контроль – выделяются стратегические направления, охватываемые системой внутреннего контроля, даже если эффективность их функционирования (соотношение «затраты – экономический эффект») трудно измерить;
  - 3.1.11 Комплексный характер внутреннего контроля за объектами различных типов.

### **4. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

- 4.1 Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

4.1.1 Контрольная среда, включающая в себя этические ценности и компетентность сотрудников компании, политику руководства, способ распределения руководством полномочий и ответственности, структуру организации и повышение квалификации сотрудников, а также руководство и управление со стороны Совета директоров;

4.1.2 Оценка рисков – представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях и внутренне последовательных;

4.1.3 Деятельность по контролю, обобщающая политику и процедуры, которые помогают гарантировать, что директивы руководства исполняются, и включающая целый ряд самых разнообразных действий, таких как: выдача одобрений, санкций, подтверждений, проведение проверок, контроль текущей деятельности, гарантия безопасности активов и разделение полномочий;

4.1.4 Деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, включающая в том числе создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения. Общество принимает меры для защиты от несанкционированного доступа к информации;

4.1.5 Мониторинг - процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы с течением времени. Оценка системы внутреннего контроля проводится для определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достоверность финансовой отчетности, выяснения существенности этих ошибок и определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных задач.

## **5. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ**

5.1 Внутренний контроль осуществляется Советом директоров Общества, Ревизионной комиссией, Единоличным исполнительным органом Общества, а также сотрудниками Общества на всех уровнях, и при этом каждый несет ту или иную ответственность за внутренний контроль.

5.2 Функции, права и обязанности, ответственность функционирующих в Обществе подразделений предусмотрены организационно-распорядительными документами Общества.

5.3 В функции Совета директоров входит:

5.3.1 Определение направления развития и одобрения определенных операций и стратегий системы внутреннего контроля;

5.3.2 Ежегодное сообщение на годовом Общем собрании акционеров Общества о результатах проведенного анализа и оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля, основанного на данных регулярных отчетов Единоличного исполнительного органа Общества, внутреннего и внешнего аудитов, Ревизионной комиссии Общества, информации из других источников и собственных наблюдениях по всем аспектам внутреннего контроля, включая: финансовый контроль, операционный контроль, контроль над соблюдением действующего законодательства, контроль внутренних политик и процедур;

5.3.3 Постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля.

5.4 Ответственность за функционирование системы внутреннего контроля в соответствии с Положением и другими внутренними документами Общества возлагается на Единоличный исполнительный орган. Единоличный исполнительный орган Общества внедряет процедуры системы внутреннего контроля и обеспечивает ее эффективное функционирование, своевременно информируя Совет директоров обо всех значительных рисках Общества, существенных недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.

5.5 Сотрудники (включая руководителей) подразделений любого уровня в пределах своей компетенции принимают непосредственное участие в детальной разработке стратегий и процедур по осуществлению внутреннего контроля. В их обязанности входит справляться с нестандартными ситуациями и проблемами по мере их возникновения. О значительных вопросах или возникших по конкретной сделке рисках сотрудники докладывают вышестоящему руководству Общества.

5.6 Ответственность за осуществление контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества и его обособленных подразделений, возлагается на постоянно действующий орган внутреннего контроля - Ревизионную комиссию Общества. Роль, цели, задачи, полномочия Ревизионной комиссии отражены в Положении о Ревизионной комиссии Общества.

5.7 Надлежащее функционирование системы внутреннего контроля зависит, также, от профессионализма сотрудников. Общество прилагает усилия к тому, чтобы система подбора, найма, обучения, подготовки кадров и продвижению сотрудников по службе обеспечивала их высокую квалификацию и соблюдение ими высоких этических стандартов.

## **6. ПРОЦЕДУРЫ И МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

6.1 Процедуры внутреннего контроля Общества включают:

- 6.1.1 Определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;
  - 6.1.2 Выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и других рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
  - 6.1.3 Оценка существенных компонентов внутреннего контроля;
  - 6.1.4 Оценка эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов;
  - 6.1.5 Определение критериев и оценки эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;
  - 6.1.6 Рассмотрение финансовой и другой информации в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды или с ожидаемыми результатами деятельности;
  - 6.1.7 Использование адекватных способов учета событий, операций и транзакций;
  - 6.1.8 Проверку сохранности активов;
  - 6.1.9 Надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
  - 6.1.10 Регулярные оценки качества системы внутреннего контроля;
  - 6.1.11 Доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
  - 6.1.12 Распределение ключевых обязанностей между сотрудниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учету операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);
  - 6.1.13 Утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
  - 6.1.14 Иные процедуры, необходимые для достижения целей внутреннего контроля.
- 6.2 При проведении процедур внутреннего контроля применяются методы инспектирования, наблюдения, подтверждения, пересчета, а также иные методы, необходимые для осуществления процедур внутреннего контроля.

## **ВНУТРЕННИЙ АУДИТ**

### **7. ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

7.1 Внутренний аудит – это деятельность, организованная и осуществляемая в Обществе в целях предоставления независимых и объективных гарантий и консультаций в отношении эффективности и результативности деятельности Общества, сохранности активов, надежности отчетности, соблюдения корпоративных правил и действующего законодательства.

7.2 Внутренний аудит содействует Совету директоров Общества и Единоличному исполнительному органу Общества в выполнении их обязанностей по достижению целей Общества, используя систематизированный и последовательный подход к оценке эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

7.3 В рамках функции внутреннего аудита на основании систематизированного и последовательного подхода к анализу проводится независимая оценка (предоставление гарантий) процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в целях постоянного их совершенствования и поддержания разумной уверенности в том, что цели Общества и отдельных процессов будут достигнуты наиболее эффективным и экономически оправданным способом.

7.4 Предоставление консультаций в рамках функции внутреннего аудита происходит в форме рекомендаций, заключений, иной практической помощи, характер и объем которой согласовываются с инициатором данных консультаций.

7.5 Объектами внутреннего аудита являются деятельность Общества, структурных подразделений Общества, а также отдельных проектов, бизнес-процессов и операций, выполняемых Обществом.

7.6 Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других сотрудников и подразделений Общества, в том числе в части внутреннего контроля, регулируемого Положением, и принятия управленческих решений по результатам внутреннего аудита.

7.7 Внутренний аудит не дублирует функцию внешнего аудита.

7.8 К задачам внутреннего аудита относятся:

7.8.1 Содействие Единоличному исполнительному органу Общества и сотрудникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративному управлению Обществом;

7.8.2 Координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

7.8.3 Проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;

7.8.4 Подготовка и предоставление Комитету по аудиту при Совете директоров (далее – **«Комитет по аудиту»**), Совету директоров Общества и Единоличному исполнительному органу Общества отчетов по результатам проведенного внутреннего аудита, в том числе включающих информацию о существенных рисках,

недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения Плана внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

7.8.5 Проверка соблюдения Единоличным исполнительным органом Общества и его сотрудниками положений действующего законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией.

7.9 Вопрос о заключении договора с организацией на проведение внутреннего аудита или о создании в Обществе отдельного структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, назначение должностного лица, ответственного за внутренний аудит решается Советом директоров Общества.

## **8. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

8.1 Независимость и объективность внутренних аудиторов:

8.1.1 Лицо, ответственное за проведение внутреннего аудита независимо в своей деятельности от Единоличного исполнительного органа Общества и функций, являющихся объектами аудита;

8.1.2 Не допускается вмешательство третьих лиц в процесс определения объектов и объема аудита, планирования и выполнения аудиторских заданий;

8.1.3 В целях объективности внутренние аудиторы не несут ответственность за операционную деятельность Общества, разработку и реализацию контрольных процедур. Лицо, осуществляющее внутренний аудит оказывает содействие Обществу в достижении целей только путем предоставления независимых оценок и рекомендаций по совершенствованию деятельности;

8.1.4 Для обеспечения индивидуальной объективности внутренних аудиторов лицо, ответственное за проведение внутреннего аудита при распределении работ минимизирует вероятность конфликта интересов внутренних аудиторов;

8.1.5 Любые факты отрицательного воздействия на организационную независимость и объективность внутренних аудиторов, включая ограничения доступа к информации либо дополнительные поручения по работам, не входящим в утвержденный перечень плановых аудиторских проверок проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году могут расцениваться как ограничение полномочий внутренних аудиторов, о чем лицо, ответственное за проведение внутреннего аудита информирует Совет директоров и Единоличный исполнительный орган Общества.

8.2 Профессионализм и профессиональное отношение внутренних аудиторов к работе:

8.2.1 Лица, осуществляющие внутренний аудит должны обладать знаниями, навыками и компетенциями, достаточными для выполнения стоящих перед ними задач, соблюдать принцип непрерывного профессионального развития;

8.2.2 Внутренние аудиторы проявляют профессиональное отношение к работе при выполнении каждого аудиторского задания, принимая во внимание: объем работ, необходимый и достаточный для достижения целей задания; сложность и значимость объектов аудита; адекватность и эффективность процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления; вероятность существенных ошибок, мошенничества и несоблюдения процедур; соотношения затрат и выгоды от проведения аудиторских заданий. При этом от аудиторов не требуется тестирование каждой хозяйственной операции;

8.3 Риск-ориентированный подход:

8.3.1 Планирование и организация функции внутреннего аудита основываются на данных об оценке и ранжировании рисков Общества. План проведения внутреннего аудита формируется с ранжированием аудиторских заданий по приоритетам в соответствии с целями Общества и оценкой рисков.

## **9. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ АУДИТ**

9.1 Контроль и организацию функции внутреннего аудита осуществляет Совет директоров Общества в пределах своей компетенции.

9.2 Функцию внутреннего аудита в Обществе может осуществлять специально созданное подразделение внутреннего аудита, либо стороннее юридическое лицо, с которым заключен договор на проведение внутреннего аудита. Лицо, осуществляющее внутренний аудит является ответственным за проведение объективного анализа соблюдения Обществом процедур внутреннего контроля в рамках финансово-хозяйственной деятельности, а также предоставление независимой оценки эффективности и соответствующих рекомендаций по совершенствованию систем внутреннего контроля Общества, компонентов и процедур системы управления рисками и корпоративного управления.

9.3 К функциям лица, осуществляющего внутренний аудит относятся:

9.3.1 Оценка эффективности системы внутреннего контроля;

9.3.2 Оценка эффективности системы управления рисками;

9.3.3 Оценка корпоративного управления.

9.4. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

9.4.1 Проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

9.4.2 Проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

9.4.3 Определение адекватности критериев, установленных Единоличным исполнительным органом для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

9.4.4 Выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

9.4.5 Оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

9.4.6 Проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

9.4.7 Проверку обеспечения сохранности активов;

9.4.8 Проверку соблюдения требований действующего законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

9.5 Оценка эффективности системы управления рисками включает:

9.5.1 Проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);

9.5.2 Проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

9.5.3 Проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

9.5.4 Проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

9.6 Оценка корпоративного управления включает проверку:

9.6.1 Соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

9.6.2 Порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

9.6.3 Уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

9.6.4 Обеспечения прав акционеров, в том числе акционеров подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

9.6.5 Процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

9.7 Подразделение внутреннего аудита и его руководитель, либо лицо, осуществляющее внутренний аудит в соответствии с заключенным договором, функционально подчиняются Совету директоров Общества, административно – Единоличному исполнительному органу Общества.

9.8 Лицу, осуществляющему внутренний аудит в Обществе запрещается осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

9.9 Осуществление Советом директоров Общества функционального руководства Подразделением внутреннего аудита или лицом, осуществляющим внутренний аудит означает:

9.9.1 Утверждение Советом директоров Общества политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите), определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита;

9.9.2 Утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) Общества Плана проведения внутреннего аудита;

9.9.3 Получение Советом директоров (Комитетом по аудиту) информации о ходе выполнения Плана внутреннего аудита;

9.9.4 Утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) Общества решений о назначении, освобождении от должности, условий трудового договора, в том числе определение вознаграждения руководителя Подразделения внутреннего аудита; определение юридического лица, осуществляющего функции внутреннего аудита, определение условий договора с ним, в том числе размера его вознаграждения;

9.9.5 Рассмотрение Советом директоров (Комитетом по аудиту) существенных ограничений полномочий Подразделения внутреннего аудита и полномочий юридического лица, осуществляющего внутренний аудит, или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

9.9.6 Рассмотрение Советом директоров Общества не реже одного раза в год вопросов организации, функционирования и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного

управления, и дачу рекомендации (при необходимости) по улучшению системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

9.9.7 Рассмотрение результатов деятельности лица, осуществляющего внутренний аудит.

9.10 Осуществление Единоличным исполнительным органом Общества руководства Подразделением внутреннего аудита (в случае его создания в Обществе) означает:

9.10.1 Выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета Подразделения внутреннего аудита;

9.10.2 Получение отчетов о деятельности Подразделения внутреннего аудита;

9.10.3 Оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;

9.10.4 Администрирование политик и процедур деятельности Подразделения внутреннего аудита.

9.11. Лицо, выполняющее внутренний аудит в Обществе при осуществлении своей деятельности обязано применять общепринятые стандарты деятельности в области аудита.

9.12 В рамках осуществления функции внутреннего аудита в Обществе, ответственное за внутренний аудит лицо:

9.12.1 Разрабатывает и представляет на утверждение Совета директоров Общества План деятельности по проведению внутреннего аудита;

9.12.2 Разрабатывает и представляет на утверждение Совета директоров Общества запрос на бюджетное финансирование работ по проведению внутреннего аудита, соответствующее Плану деятельности по проведению внутреннего аудита;

9.12.3 Разрабатывает и представляет на утверждение Совета директоров Общества внутренние документы Общества, определяющие политику Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита;

9.12.4 Представляет на рассмотрение Совета директоров (Комитету по аудиту) отчет о результатах проведенных проверок в соответствии с Планом деятельности по проведению внутреннего аудита;

9.12.5 Представляет на рассмотрение Совета директоров (Комитету по аудиту) отчет об оценке надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля;

9.12.6 Представляет на рассмотрение Совета директоров отчет об оценке корпоративного управления;

9.12.7 Разрабатывает и представляет на рассмотрение Совета директоров Общества иные вопросы в пределах своей компетенции, а также по решению Совета директоров Общества, Комитета по аудиту или поручению Председателя Совета директоров Общества и Председателя Комитета по аудиту.

9.13 Руководитель Подразделения внутреннего аудита (в случае его создания в Обществе) назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров Общества.

9.14 Лицо, ответственное за проведение внутреннего аудита отчитывается перед Советом директоров Общества и Комитетом по аудиту о результатах деятельности, об оценках эффективности систем внутреннего контроля, адекватности действующей в Обществе системы управления рисками и корпоративного управления в рамках работы, проводимой в соответствии с утвержденным Планом деятельности по проведению внутреннего аудита.

## **10. ПОЛНОМОЧИЯ ЛИЦА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ВНУТРЕННИЙ АУДИТ**

10.1 Лицо, осуществляющее внутренний аудит, имеет право:

10.1.1 Получать беспрепятственный и неограниченный доступ к любым активам (имуществу) Общества и подконтрольных ему обществ, сотрудникам, информации, информационным системам, базам данных, сетевым ресурсам, документам, в том числе регламентирующим и распорядительным, первичным, бухгалтерским, управленческим записям и отчетам, договорам, результатам проводимых ранее аудитов, стратегическим и бюджетным планам, другой информации, необходимой для исполнения внутренним аудитором своих функций, с ограничениями по изменению данных в информационных системах без согласования с владельцами и участниками процессов;

10.1.2 По устному и/или письменному запросу получать все необходимые документы от проверяемых подразделений и должностных лиц любого уровня. В случае отказа или невозможности предоставить запрашиваемую информацию, получать объяснение в течение 1 дня в письменном виде от лица, ответственного за предоставление;

10.1.3 Запрашивать и получать пояснения и необходимую помощь от сотрудников Общества и подконтрольных ему обществ в устном и письменном виде по вопросам, возникающим в ходе выполнения аудиторских заданий или мониторинга текущей деятельности;

10.1.4 Проводить комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности в рамках осуществления аудиторской проверки в соответствии с Планом деятельности Подразделения внутреннего аудита;

10.1.5 Привлекать, с уведомлением руководителей функциональных подразделений, сотрудников Общества для получения экспертных заключений в рамках аудиторских заданий, привлекать сторонних экспертов и консультантов в тех случаях, когда требуются специальные знания, а также направлять запросы в этих целях в другие подразделения Общества и подконтрольные ему общества и получать ответы на них.

Сторонние эксперты и консультанты привлекаются в рамках утвержденного бюджета, привлечение их сверх бюджета требует согласования Совета директоров Общества;

10.1.6 Выдавать временные (до решения руководства Общества) предписания о недопущении действий, результатом которых может стать нарушение действующего законодательства, нормативных актов, стандартов профессиональной деятельности и профессиональной этики, принятие на себя Обществом чрезмерных рисков;

10.1.7 Незамедлительно получать необходимые копии с документов на бумажных носителях и информации в электронном виде;

10.1.8 При необходимости продлевать срок выполнения аудиторского задания;

10.1.9 Получать беспрепятственный доступ для обследования складских, производственных, административных и иных помещений Общества и подконтрольных ему обществ в рамках проводимых проверок;

10.1.10 Самостоятельно определять методы и порядок выполнения аудиторских заданий;

10.1.11 Давать рекомендации, разработанные по результатам аудиторской проверки проводить мониторинг их выполнения;

10.1.12 Присутствовать на любых рабочих встречах и совещаниях, проводимых руководителями функциональных подразделений Общества.

10.2 Лицо, ответственное за проведение внутреннего аудита, имеет право:

10.2.1 Присутствовать на совещаниях, проводимых Единоличным исполнительным органом Общества;

10.2.2 Иметь прямой и беспрепятственный доступ к Комитету по аудиту и Единоличному исполнительному органу Общества;

10.3 Лицо, ответственное за проведение внутреннего аудита в своей деятельности имеет ограничение по участию в какой-либо деятельности, наносящей ущерб его объективности или воспринимаемой им как наносящая такой ущерб:

10.3.1 Выполнение функциональных обязанностей в Обществе, не связанных с деятельностью внутреннего аудита;

10.3.2 Руководство действиями сотрудников различных подразделений Общества, за исключением случаев, когда данные сотрудники назначены участниками аудиторского задания.

10.4 Лицо, ответственное за проведение внутреннего аудита не имеет права:

10.4.1 Принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб его объективности и профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;

10.4.2 Использовать конфиденциальную информацию в личных интересах, в противоречие действующему законодательству или при возможности нанесения ущерба Обществу;

10.4.3 Быть членом управляющих комитетов, либо любых других органов, отвечающих за разработку, моделирование или дизайн бизнес процессов и контролей к ним.

## **11. ОБЯЗАННОСТИ ЛИЦА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ВНУТРЕННИЙ АУДИТ**

11.1 Лицо, осуществляющее внутренний аудит обязано:

11.1.1 Формировать План деятельности по проведению внутреннего аудита с ранжированием аудиторских заданий по приоритетам в соответствии с целями Общества и оценкой рисков;

11.1.2 Своевременно и на должном профессиональном уровне выполнять аудиторские задания согласно утвержденному Плану деятельности по проведению внутреннего аудита, а также другие задания по поручению Совета директоров Общества и его Председателя, Единоличного исполнительного органа Общества, Комитета по аудиту и его Председателя, в том числе задания по поручению Совета директоров в пределах компетенции;

11.1.3 Предварительно в письменном виде уведомлять руководство проверяемого Подразделения о планируемой проверке с указанием темы и основных направлений проверки, исключая подробную детализацию;

11.1.4 Обеспечивать надлежащее оформление результатов мониторинга текущей деятельности, в том числе объективность, качество и своевременность итоговых отчетов, обоснованность рекомендаций;

11.1.5 Оказывать содействие руководителям проверяемых подразделений Общества в разработке корректирующих мероприятий по результатам аудиторских заданий, а также отслеживать прогресс в выполнении мероприятий;

11.1.6 Проводить консультации по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

11.1.7 Соблюдать правила конфиденциальности при работе с документами и информационными базами;

11.1.8 Обеспечивать сохранность документов и целостность данных в информационных базах. По окончании аудиторских заданий возвращать в полном объеме предоставленные для проверки документы;

11.1.9 Содействовать в расследовании мошенничеств и информировать Совет директоров Общества и Единоличный исполнительный орган Общества о результатах расследований.

11.1.11 По требованию Комитета по аудиту или его Председателя проводить встречи с Комитетом по аудиту по вопросам, относящимся к его компетенции и компетенции лица, осуществляющего внутренний аудит;

11.1.12 Предоставлять Совету директоров Общества на утверждение План деятельности по проведению внутреннего аудита. Представлять Комитету по аудиту ежегодный отчет о выполнении плана;

11.1.13 Представлять Комитету по аудиту, Совету директоров Общества и Единоличному исполнительному органу Общества ежегодный отчет по оценке надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля;

11.1.14 Представлять Комитету по корпоративному управлению (в случае его наличия), Совету директоров Общества и Единоличному исполнительному органу Общества ежегодный отчет по оценке корпоративного управления;

11.1.15 Своевременно информировать Комитет по аудиту, Совет директоров Общества и Единоличный исполнительный орган Общества о существенных недостатках систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, фактах мошенничества и превышения полномочий, а также рекомендаций по совершенствованию деятельности Общества;

11.1.16 Информировать Комитет по аудиту и Единоличный исполнительный орган Общества о качестве планирования и результатах выполнения корректирующих мероприятий, разработанных руководством функциональных подразделений по итогам проведенных аудиторских заданий, а также информировать Совет директоров о качестве планирования и результатах выполнения указанных мероприятий в части, относящейся к оценке и проверке корпоративного управления;

11.1.17 Информировать Комитет по аудиту, Совет директоров Общества и Единоличный исполнительный орган Общества о существующих ограничениях, препятствующих эффективному выполнению внутренними аудиторами поставленных задач:

- о влиянии ограничений в ресурсах на деятельность внутреннего аудита;
- о фактах ограничения права доступа внутренних аудиторов к информации, документам, сотрудникам, активам;
- о фактах отрицательного воздействия на организационную независимость и индивидуальную объективность внутренних аудиторов;

11.1.18 Координировать деятельность и взаимодействовать с другими функциями контроля в Обществе (в т.ч. безопасности, правового сопровождения, учета);

11.1.19 Координировать деятельность с внешним аудитором в целях избежать дублирования усилий и минимизировать затраты на аудит;

11.1.20 Минимизировать вероятность конфликта интересов внутренних аудиторов – проводить ротацию, не назначать на аудиторское задание аудитора, если такой аудитор нес ответственность за область аудита в течение предшествующего года и при наличии других известных фактов, которые могут нанести ущерб объективности.

11.2. Внутренние аудиторы несут ответственность за конфиденциальность информации и сохранность документов в соответствии с внутренними правилами Общества и действующим законодательством, а также других юрисдикций, в которых зарегистрированы или действуют проверяемые субъекты.

## **12. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА СО СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА**

12.1 Руководители и должностные лица проверяемых подразделений обязаны:

12.1.1 В срок не позднее 3 рабочих дней представлять внутренним аудиторам по их письменному и/или устному требованию в полном объеме всю имеющуюся информацию по бухгалтерской, управленческой отчетности и прочим вопросам, необходимые для исполнения внутренним аудитором своих функций;

12.1.2 В случаях, когда запрашивается информация нестандартного характера, и требуется дополнительное время для ее подготовки, сроки предоставления согласуются с внутренними аудиторами;

12.1.3 Отказ в представлении информации (невозможность ее представления в установленный срок) направлять в течение 1 рабочего дня в письменной форме на имя лица, ответственного за проведение внутреннего аудита с указанием причин;

12.1.4 Обеспечить внутренним аудиторам беспрепятственный доступ и содействие к копированию информации на бумажных и электронных носителях;

12.1.5 Обеспечивать доступ внутренних аудиторов к необходимой для выполнения аудиторского задания информации, хранящейся в компьютерах и на серверах в режиме просмотра;

12.1.6 Оказывать внутренним аудиторам содействие в выполнении ими своих функций;

12.1.7 Доводить известные факты нарушения законности, нанесения ущерба Обществу до сведения непосредственного руководителя и/или внутренних аудиторов;

12.1.8 Получать консультации внутренних аудиторов при отсутствии знаний и/или возникновении сомнений о соответствии конкретной операции или ее части требованиям действующего законодательства, нормативных актов, стандартов профессиональной деятельности, Положения.

12.2 Руководители и ответственные должностные лица проверяемых подразделений несут ответственность при нарушении требований Положения в соответствии с действующим законодательством.

### **13. УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

13.1 Положение, а также изменения и дополнения в него утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.

13.2 Дополнения и изменения в Положение вносятся по инициативе членов Совета директоров Общества, аудитора Общества, Ревизионной комиссии Общества, Комитета по аудиту, Единоличного исполнительного органа Общества, руководителя внутреннего аудита.

13.3 Если в результате изменения действующего законодательства отдельные статьи Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Положение Общество руководствуется действующим законодательством.