

УТВЕРЖДЕНО  
Советом директоров  
публичного акционерного общества  
«Химико-металлургический завод»  
«31» декабря 2020 г.  
(протокол № 9 от 31.12.2020 г.)

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**об управлении рисками, внутреннем контроле**  
**и внутреннем аудите публичного акционерного общества**  
**«Химико-металлургический завод»**

**г. Красноярск**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ .....	4
2.1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ .....	4
2.2. ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	5
2.3. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	7
2.4. СПОСОБЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ.....	7
2.5. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ФУНКЦИЙ И ОБЯЗАННОСТЕЙ. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ.....	8
3. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ .....	9
3.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	9
3.2. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	10
3.3. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. ПОДЧИНЕННОСТЬ.....	11
3.4. ПОЛНОМОЧИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....	13
3.5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА СО СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА.....	14
4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	14

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

**1.1.** Настоящее Положение об управлении рисками, внутреннем контроле и внутреннем аудите (далее - Положение) публичного акционерного общества «Химико-металлургический завод» (далее - «Общество») разработано в соответствии с действующим законодательством, 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.

**1.3.** Общество организывает проведение внутреннего аудита для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления.

**1.4.** Положение разработано для всех подразделений и работников Общества, как для принимающих непосредственное участие в управлении рисками, внутреннем контроле, внутреннем аудите, так и осуществляющих действия, имеющие к этому отношение (подготовка информации, согласование документов и др.)

**1.5.** Основные термины и понятия:

**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.

**Внутренний контроль** - система процедур, осуществляемых Советом директоров, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и иными работниками Общества, направленных на обеспечение результативности и эффективности хозяйственной деятельности Общества, надежности и достоверности всех видов отчетности Общества, соблюдение требований нормативных актов и внутренних документов Общества, безопасность сотрудников, сохранность активов и репутации.

**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.

**Управление рисками** - взаимосвязь процессов, методов, процедур, правил, контрольных мероприятий и инструментов позволяющих снизить негативное влияние рисков на деятельность Общества.

**Бизнес-процесс** - последовательность взаимосвязанных действий (комбинаций операционных шагов и средств управления), направленных на достижение заданных целей.

**Владелец бизнес-процесса** - должностное лицо, которое имеет в своем распоряжении персонал, инфраструктуру, программное и аппаратное обеспечение, информацию о бизнес-процессе, управляет ходом бизнес-процесса и несет ответственность за результаты и эффективность бизнес-процесса на всех его стадиях, а также за эффективность системы внутреннего контроля в рамках бизнес-процесса.

**Контрольная процедура (контроль)** - действия, выполняемые работниками Общества направленные на предотвращение наступления риска.

### **Процедуры управления рисками и внутреннего контроля:**

- идентификация рисков;
- оценка рисков и определение уровня совокупного риска который Общество в целом считает для себя приемлемым;
- разработка мероприятий по управлению рисками (процедур системы внутреннего контроля);
- мониторинг рисков.

**Риск** - вероятное событие, которое может оказать отрицательное воздействие на достижение поставленных перед Обществом целей.

**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.

## **2.УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ**

### **2.1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

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

Целью управления рисками и системы внутреннего контроля является обеспечение оптимального для акционеров Общества баланса между максимизацией прибыли и долгосрочной стабильностью бизнеса, которая выражается в следующем:

- эффективная защита Общества от влияния негативных событий (рисков);
- своевременное выявление открывающихся перед Обществом возможностей и их эффективное использование;
- повышение эффективности системы внутреннего контроля;
- увеличение капитализации Общества, удовлетворение ожиданий акционеров.

**2.1.2.**Цели управления рисками и системы внутреннего контроля достигаются через выполнение следующих задач:

- идентификация и оценка событий, влияющих на достижение стратегических, операционных и иных целей;
- выявление, оценка и управление рисками бизнес-процессов;
- своевременное информирование руководства и заинтересованных сторон о наличии угроз и возможностей;
- обеспечение превентивных мероприятий по минимизации вероятности влияния рисков на цели;
- разработка и внедрение контрольных процедур и мероприятий, снижающих риски до приемлемого для Общества уровня и формализация бизнес-процессов Общества;
- пресечение мошенничества и хищений;
- мониторинг мероприятий по контролю над рисками;
- оценка эффективности управления рисками и системы внутреннего контроля;

**2.1.3.**Внутренний контроль призван обеспечить в оперативном режиме:

- сохранность активов, экономичное и эффективное использование ресурсов Общества;
- Соблюдение требований действующего законодательства, внутренних политик, стандартов и процедур Общества;
- выполнение бизнес-планов Общества;
- полноту и достоверность бухгалтерских записей, финансовой отчетности и управленческой информации Общества;
- выявление, идентификацию и анализ рисков в момент их возникновения в деятельности

Общества и управление ими;

- планирование и управление рисками в деятельности Общества, включая в себя принятие своевременных и адекватных решений по управлению риском до момента нанесения им максимального ущерба;
- установление и поддержание хорошей репутации Общества в деловых кругах и у потребителей;
- создание разумной уверенности в достижении целей Общества;
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;
- осуществление контроля соблюдения действующего законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

**2.1.4.** Внутренний контроль осуществляется в соответствии с внутренними документами Общества, в том числе в соответствии с Положением, и строится на различных уровнях управления в процессе разработки, утверждения, применения и оценки системы внутреннего контроля:

- на операционном уровне - путем внедрения и выполнения необходимых контрольных процедур в операционных процессах;
- на организационном уровне - посредством организации функций, координирующих деятельность Общества в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля и обеспечивающих ее работу.

## **2.2. ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

**2.2.1.** Руководство Общества, признавая, что риски являются неотъемлемой частью финансово-хозяйственной деятельности, принимает на себя обязательства по управлению рисками с целью обеспечения разумных гарантий достижения целей Общества в интересах его акционеров. В Обществе осуществляется построение, функционирование и совершенствование управления рисками и системы внутреннего контроля, охватывающей все уровни корпоративного управления Общества и ставит своей целью контроль над рисками, а не полное избежание всех рисков.

**2.2.2.** Внутренний контроль Общества включает в себя следующие процедуры:

- определение взаимосвязанности целей и задач на различных уровнях управления Обществом, призванной снизить организационные риски;
- выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и иных рисков, которые могут оказать влияние на достижение целей деятельности Общества;
- осуществление внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- контроль за соблюдением действующего законодательства Российской Федерации, Устава Общества и иных локальных актов Общества при совершении Обществом финансово-хозяйственных операций;
- выявление нарушений путем проведения проверок, мониторинга и анализа результатов проверок деятельности Общества;
- контроль устранения выявленных нарушений;
- профилактическая работа по предотвращению нарушений путем доведения информации о выявленных существенных нарушениях и недостатках до структур Общества;
- оценка эффективности работы подразделений, должностных лиц и иных работников Общества;
- разработка рекомендаций по результатам осуществления процедур, в том числе по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества и управлению

рисками;

- иные процедуры, необходимые для достижения целей внутреннего контроля.

**2.2.3.** При проведении процедур внутреннего контроля применяются методы инспектирования, наблюдения, подтверждения, пересчета, а также иные методы, необходимые для осуществления процедур внутреннего контроля.

**2.2.4.** Эффективное управление рисками в деятельности Общества осуществляется на основании следующих принципов:

- каждый сотрудник и руководитель понимает важность управления рисками и руководствуется в своей каждодневной деятельности процедурами управления рисками, принятыми в Обществе;

- определение текущего уровня риска, которое Общество считает для себя приемлемым осуществляется Генеральным директором;

- Общество сознательно принимает на себя бизнес-риски, если ожидается, что иной способ реагирования на риск отсутствует или затраты на его реализацию превысят соответствующие убытки и последствия в совокупности с вероятностью возникновения риска;

- Общество формирует общее понимание всеми сотрудниками основных принципов и подходов к управлению рисками;

- Общество обеспечивает наращивание знания и навыки персонала в области управления рисками, в том числе посредством обучения сотрудников;

- на сотрудников и руководителей возлагаются обязанности и ответственность за эффективное управление всеми значительными рисками, присущими тем процессам за которые они отвечают;

- руководство Общества обеспечивают формализацию бизнес-процессов и контрольных процедур, покрывающих основные риски Общества;

- Общество определяет долгосрочные стратегические цели, на основе которых формируются краткосрочные задачи и разрабатываются бизнес-планы. Управление рисками осуществляется в отношении утвержденных целей и задач Общества, его подразделений и руководителей;

**2.2.5.** Система внутреннего контроля в Обществе строится в соответствии с принципами и подходами, определенными во внутренних документах Общества, а также на следующих принципах:

**2.2.5.1.** Бесперебойное функционирование - постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет Обществу своевременно выявлять любые отклонения от нормы и предупреждать их возникновение в будущем;

**2.2.5.2.** Подотчетность всех участников системы внутреннего контроля - качество выполнения контрольных функций каждым лицом контролируется другим участником системы внутреннего контроля;

**2.2.5.3.** 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;

**2.2.5.4.** Надлежащее одобрение и утверждение операций - Общество стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах их соответствующих полномочий;

**2.2.5.5.** Ответственность всех субъектов внутреннего контроля, работающих в Обществе, за надлежащее выполнение контрольных функций;

**2.2.5.6.** Осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех подразделений и служб Общества;

**2.2.5.7.** 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;

2.2.5.8. Своевременность передачи сообщений об отклонениях - в Обществе установлены максимально короткие сроки передачи соответствующей информации лицам, уполномоченным принимать решения об устранении отклонений;

2.2.5.9. Соответствие между уровнем сложности системы внутреннего контроля и уровнем сложности контролируемого объекта;

2.2.5.10. 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;

2.2.5.11. Комплексный характер внутреннего контроля за объектами различных типов.

## **2.3. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

2.3. Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

2.3.1. 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;

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

2.3.3. 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;

2.3.4. 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;

2.3.5. 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.

## **2.4. СПОСОБЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

2.4.1. При осуществлении управления рисками, Общество обеспечивает наличие действенных и эффективных процедур по выявлению рисков, их оценке, а также реагированию на риски.

2.4.2. Общество вырабатывает и применяет критерии оценки рисков с точки зрения их вероятности и влияния с тем, чтобы на основании этих критериев ранжировать риски и соответственно распределять ресурсы для управления ими.

2.4.3. Идентификация рисков предусматривает выявление (обнаружение) рисков, их распознавание/анализ и описание. Своевременная идентификация рисков является одним из ключевых факторов для обеспечения достижения Обществом поставленных целей и задач. Для каждой цели выявляется, по возможности, полный спектр рисков, реализация которых может повлиять на ее достижение.

**2.4.4.** Оценка рисков - определение (измерение) вероятности и последствий рисков, сопоставление измерений с критериями рисков с целью принятия решения о необходимости воздействия на риск и установления приоритета воздействия на риск. На основе результатов оценки, с целью определения критических/значимых для Общества рисков, производится приоритизация рисков. Риски, ущерб от которых был оценен выше приемлемого текущего уровня риска относятся к критическим/значимым.

**2.4.5.** Руководство Общества применяет следующие способы реагирования на риски, оказывающие негативное влияние на деятельность Общества:

**2.4.5.1.** Снижение риска - осуществление деятельности по снижению вероятности и /или влияния/последствия риска.

**2.4.5.2.** Передача риска - уменьшение риска за счет его передачи третьей стороне или иного перераспределения части риска;

**2.4.5.3.** Принятие риска - не принимаются никакие действия по снижению риска, осуществляется мониторинг его значимости (возможно только в случае, если он не превышает приемлемого текущего уровня риска).

**2.4.5.4.** Избежание риска- прекращение деятельности, ведущей к риску.

**2.4.6.** Руководством общества должен осуществляться операционный контроль управления рисками, включающий в себя анализ существующих бизнес-процессов на появление рисков и (или) изменения их характера. Руководители в рамках их компетенции должны осуществлять реагирование на риски, либо, если их компетенции для адекватного реагирования на риски недостаточно, незамедлительно сообщить об их появлении непосредственному руководителю либо соответствующему органу управления Обществом.

**2.4.7.** Общество формирует и поддерживает каналы обмена информацией о рисках, призванные обеспечить полноту, своевременность и точность передачи указанной информации, ее правильную адресацию, оптимальную форму, содержание и обратную связь. Для предотвращения возможного нанесения имущественного ущерба Обществу, а также ущерба его деловой репутации Обществом устанавливается следующий порядок информирования сотрудников о рисках:

- сотрудники должны быть наиболее полным образом информированы о рисках в рамках тех бизнес-процессов, которыми они управляют или в которых участвуют;

- информирование сотрудников о рисках находящихся за пределами бизнес-процессов относящихся к компетенции сотрудников осуществляется по решению руководителей.

**2.4.8.** Мониторинг эффективности управления рисками и системы внутреннего контроля осуществляется в рамках повседневной управленческой деятельности руководством Общества. Мониторинг управления рисками проводится должностным лицом либо юридическим лицом, определенными Советом директоров Общества, ответственными за организацию и осуществление внутреннего аудита, а также комитетом по аудиту Общества с предоставлением соответствующих отчетов Совету директоров.

**2.4.9.** Общество обучает своих сотрудников способам выявления, оценки и реагирования на риски.

## **2.5. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ФУНКЦИЙ И ОБЯЗАННОСТЕЙ. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ**

**2.5.1.** Совет директоров Общества определяет политику, принципы и подходы к организации в Обществе управления рисками и внутреннего контроля, рассматривает наиболее значительные риски Общества, осуществляет мониторинг мероприятий по реагированию на них, оценивает работу исполнительного органа Общества связанную с управлением рисками и функционированием системы внутреннего контроля.

**2.5.2.** Комитет Совета директоров по аудиту является экспертным органом Совета директоров, дает Совету директоров рекомендации по вопросу эффективности управления рисками и внутреннего контроля, по запросу Совета директоров может рассматривать

отдельные риски, связанные с ними бизнес-процессы, а также методы управления, применяемые руководством по отношению к этим рискам.

**2.5.3.** Единоличный исполнительный орган Общества (в отношении управляющей организации или управляющего, в случае передачи одному из них полномочий Единоличного исполнительного органа Общества, применимы положения, определяющие деятельность Единоличного исполнительного органа Общества), осуществляет общее руководство процессами управления рисками и внутреннего контроля, утверждает общие регламентирующие документы, осуществляет прием и увольнение сотрудников, несет ответственность перед Советом директоров за эффективность процессов управления рисками и внутреннего контроля.

### **3. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ**

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

**3.1.1.** Внутренний аудит содействует Совету директоров Общества и Единоличному исполнительному органу Общества (в отношении управляющей организации или управляющего, в случае передачи одному из них полномочий Единоличного исполнительного органа Общества, применимы положения, определяющие деятельность Единоличного исполнительного органа 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.

**3.1.2.** 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.

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

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

**3.1.5.** 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.

**3.1.6.** Внутренний аудит не дублирует функцию внешнего аудита.

**3.1.7.** Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита (руководитель структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита) назначается на должность и освобождается от должности на основании решения Совета директоров Общества. Условия трудового договора с указанными лицами утверждаются Советом директоров Общества.

По решению Совета директоров внутренний аудит может осуществляться иным юридическим лицом. Определение такого лица и условий договора с ним, в том числе размера его вознаграждения, осуществляется Советом директоров Общества.

*В тексте настоящего Положения термины «Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита», «Руководитель структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита», «иное юридическое лицо, определенное Советом директоров Общества для осуществления*

внутреннего аудита» равнозначны и далее по тексту именуется - **Служба внутреннего аудита.**

**3.1.8.** В своей деятельности Служба внутреннего аудита руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе, а также применяет общепринятые стандарты, концепции и практики работы в области внутреннего аудита.

**3.1.9.** Целью Службы внутреннего аудита является независимая оценка надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и практики корпоративного управления в Обществе.

**3.1.10.** К задачам внутреннего аудита относятся:

- 1) проведение внутреннего аудита структурных единиц и подразделений Общества, организация проверок финансово-хозяйственной деятельности и участие в таких проверках;
- 2) содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;
- 3) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 4) проведение внутреннего аудита дочерних обществ;
- 5) подготовка и предоставление Совету директоров Общества и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности Службы внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);
- 6) проверка соблюдения работниками положений законодательства, внутренних политик и локальных актов Общества.

## **3.2. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

**3.2.1.** Независимость Службы внутреннего аудита и объективность внутренних аудиторов:

**3.2.1.1.** Независимость обеспечена организационным статусом и полномочиями Службы внутреннего аудита, которое в своей деятельности независимо от Единоличного исполнительного органа Общества и функций, являющихся объектами аудита;

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

**3.2.1.3.** В целях объективности внутренние аудиторы не несут ответственность за операционную деятельность Общества, разработку и реализацию контрольных процедур. Служба внутреннего аудита оказывает содействие Обществу в достижении целей только путем предоставления независимых оценок и рекомендаций по совершенствованию деятельности;

**3.2.1.4.** Для обеспечения индивидуальной объективности внутренних аудиторов Служба внутреннего аудита при распределении работ минимизирует вероятность конфликта интересов внутренних аудиторов;

**3.2.1.5.** 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 Службы внутреннего аудита расцениваются как ограничение полномочий внутренних аудиторов, о чем Служба внутреннего аудита информирует Совет директоров и Единоличный исполнительный орган Общества.

**3.2.2.** Профессионализм и профессиональное отношение внутренних аудиторов к работе:

3.2.2.1. Внутренние аудиторы должны обладать знаниями, навыками и компетенциями, достаточными для выполнения стоящих перед Службой внутреннего аудита задач, соблюдать принцип непрерывного профессионального развития;

3.2.2.2. 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;

3.2.2.3. Для обеспечения должного уровня квалификации внутренних аудиторов Служба внутреннего аудита инициирует программы обучения в области внутреннего аудита, управления рисками, корпоративного управления, функциональных областей аудита.

### **3.2.3. Риск-ориентированный подход:**

3.2.3.1. Планирование и организация функции внутреннего аудита основываются на данных об оценке и ранжировании рисков Общества.

## **3.3. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. ПОДЧИНЕННОСТЬ.**

3.3.1. Служба внутреннего аудита создана для выполнения функции внутреннего аудита в Обществе и является ответственным за проведение на регулярной основе объективного анализа соблюдения Обществом процедур внутреннего контроля в рамках финансово-хозяйственной деятельности, а также проведение независимой оценки эффективности и соответствующих рекомендаций по совершенствованию систем внутреннего контроля Общества, компонентов и процедур системы управления рисками и корпоративного управления.

Оценка проводится по следующим направлениям:

- 1) эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности;
- 2) сохранность активов;
- 3) достоверность отчетности;
- 4) соответствие деятельности нормам законодательства, внутренним организационно распорядительным документам и стандартам.

3.3.2. Оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля включает:

- 1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности).
- 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;
- 3) определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- 4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- 5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- 6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- 7) проверку обеспечения сохранности активов;
- 8) проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

3.3.3. Оценка эффективности системы управления рисками включает:

- 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);

2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

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

**3.3.4.** Оценка корпоративного управления включает проверку:

1) соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

2) порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

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;

4) обеспечения прав акционеров, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами.

**3.3.5.** Служба внутреннего аудита информирует менеджмент Общества и его дочерние общества по вопросам разработки планов мероприятий по результатам проведенных аудитов, а также осуществляет контроль выполнения планов мероприятий.

**3.3.6.** Служба внутреннего аудита информирует менеджмент Общества и его дочерние общества по вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита, как это определено в настоящем Положении (в том числе по вопросам организации системы внутреннего контроля и системы управления рисками).

**3.3.7.** Служба внутреннего аудита выполняет задания и участвует в проверках по поручению Совета директоров Общества.

**3.3.8.** Служба внутреннего аудита в рамках осуществления функции внутреннего аудита в Обществе:

- разрабатывает и представляет на утверждение Совета директоров Общества План деятельности Службы внутреннего аудита;

- ежегодно отчитывается перед Советом директоров Общества и Комитетом по аудиту о результатах деятельности, о результатах проведенных проверок, об оценках эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля, об оценке корпоративного управления

- 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.

**3.3.9.** Контроль и организацию функции внутреннего аудита осуществляет Совет директоров Общества в пределах своей компетенции. Служба внутреннего аудита функционально подчиняется Совету директоров Общества, административно - Единоличному исполнительному органу Общества.

**3.3.10.** Осуществление Советом директоров Общества функционального руководства Службой внутреннего аудита означает:

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

- утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) Общества Плана деятельности Службы внутреннего аудита и бюджета Службы внутреннего аудита и получение Советом директоров (Комитетом по аудиту) информации о ходе выполнения Плана деятельности Службы внутреннего аудита;

- утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) Общества решений об определении, назначении, освобождении лица, ответственного за

организацию и осуществление внутреннего аудита, условий договора с ним, в том числе определение вознаграждения;

- рассмотрение Советом директоров существенных ограничений полномочий Службы внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

- рассмотрение Советом директоров Общества 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;

- рассмотрение результатов деятельности Службы внутреннего аудита.

**3.3.11.** Осуществление Единоличным исполнительным органом Общества административного руководства Службой внутреннего аудита означает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета Службы внутреннего аудита;

- получение отчетов о деятельности Службы внутреннего аудита;

- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества.

### **3.4. ПОЛНОМОЧИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

**3.4.1.** Служба внутреннего аудита уполномочена:

1) осуществлять непосредственное взаимодействие с Советом директоров Общества;

2) запрашивать у должностных лиц Общества, его дочерних обществ любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;

3) знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов Общества, его дочерних обществ;

4) доводить до сведения Совета директоров Общества и Единоличного исполнительного органа Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита, как это определено в настоящем Положении;

5) привлекать по согласованию с Единоличным исполнительным органом работников подразделений Общества к участию в аудиторских проверках;

6) привлекать по согласованию с директорами дочерних обществ их работников к участию в аудиторских проверках;

7) привлекать по согласованию с Советом директоров Общества сторонних экспертов при выполнении аудиторских проверок.

8) запрашивать у должностных лиц Общества, его дочерних обществ документы, бухгалтерские записи и другую информацию о деятельности Общества, его дочерних обществ, делать копии вышеуказанных документов;

9) в рамках выполнения аудиторских заданий проводить опрос должностных лиц и работников Общества, его дочерних обществ;

10) изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторских заданий, и направлять копии этих документов и/или соответствующую информацию в Совет директоров, Единоличному исполнительному органу Общества;

11) осуществлять мониторинг выполнения менеджментом мероприятий, осуществляемых по результатам проведенных аудитов;

12) доводить до сведения в Совет директоров, Единоличному исполнительному органу Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита, как это определено в настоящем Положении.

**3.4.2.** Внутренние аудиторы несут ответственность за конфиденциальность информации и сохранность документов в соответствии с внутренними правилами Общества и действующим

законодательством, а также других юрисдикции, в которых зарегистрированы или действуют проверяемые субъекты.

### **3.5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА СО СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА**

**3.5.1.** Руководители и должностные лица проверяемых подразделений обязаны:

3.5.1.1. Представлять внутренним аудиторам по их требованию имеющуюся информацию по бухгалтерской, управленческой отчетности и прочим вопросам, необходимые для исполнения внутренним аудитором своих функций.

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

3.5.1.3. Оказывать внутренним аудиторам содействие в выполнении ими своих функций; Доводить известные факты нарушения законности, нанесения ущерба Обществу до сведения непосредственного руководителя и/или внутренних аудиторов;

3.5.1.4. 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.

## **4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**4.1.** 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.

**4.2.** Если отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с действующим законодательством Российской Федерации и (или) Уставом Общества, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству Российской Федерации и (или) Уставу Общества.