

УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров АО «ЮГК»
от «13» сентября 2023 года
(Протокол от 13.09.2023 № 30)

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»**

город Пласт

2023 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение о внутреннем аудите (далее – «**Положение**») Акционерного общества «Южуралзолото Группа Компаний» (далее – «**Общество**») разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества (далее – «**Устав**»), а также с учетом положений Кодекса корпоративного управления, рекомендованного письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления», Информационного письма Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах» и Правил листинга ПАО Московская Биржа.

1.2. Для осуществления функции внутреннего аудита в Обществе создается Департамент внутреннего аудита.

1.3. Настоящее Положение определяет содержание внутреннего аудита и его принципы, цели, задачи и функции Департамента внутреннего аудита, а также статус, права (полномочия) и обязанности руководителя Департамента внутреннего аудита и других работников Департамента внутреннего аудита.

2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1 Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества, направленной на совершенствование и повышение эффективности управления Обществом. Проведение внутреннего аудита в Обществе организовано с целью систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, оценки корпоративного управления.

Предоставление гарантий - объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в Обществе.

Предоставление консультаций - деятельность внутреннего аудита по предоставлению консультаций, советов, рекомендаций, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками, внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

2.2 Основными задачами внутреннего аудита являются:

1) содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию

системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления Обществом;

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

3) проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;

4) подготовка и предоставление Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества отчетов по результатам деятельности 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);

5) проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества.

2.3 Основными функциями внутреннего аудита являются:

1) Оценка эффективности системы внутреннего контроля, которая включает:

- 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;

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

- определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

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

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

- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

- проверку обеспечения сохранности активов;

- проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

2) Оценка эффективности системы управления рисками, которая включает:

- 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);

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

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

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

3) Оценка корпоративного управления, включающая проверку:

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

- 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;

- обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных компаний, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

- процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему компаний.

3. ПОЛНОМОЧИЯ И ОБЯЗАННОСТИ

3.1. В своей деятельности Департамент внутреннего аудита руководствуется законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, общепринятыми стандартами деятельности в области внутреннего аудита, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

3.2. Руководитель Департамента внутреннего аудита и другие работники Департамента внутреннего аудита обязаны использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.

3.3. При осуществлении своих функций руководитель Департамента внутреннего аудита и другие работники Департамента внутреннего аудита обладают следующими полномочиями:

- 1) получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам и другой информации о деятельности Общества (в том числе в электронном виде) и подконтрольных ему компаний в рамках выполнения своих должностных обязанностей, а также копировать соответствующие документы и информацию;

- 2) использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;

- 3) участвовать в совещаниях и заседаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и т.п.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества;

- 4) производить при проведении аудиторских проверок фото- и видеofиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, запрашивать и получать доступ к активам, а также проводить интервью, задавать работникам вопросы, необходимые для достижения целей аудиторской проверки;

5) привлекать сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности внутреннего аудита;

6) запрашивать в Обществе и подконтрольных ему компаниях и своевременно получать в письменной форме (на бумажном или электронном носителе) документы, материалы, объяснения и другую информацию в соответствии с задачами проверок;

7) запрашивать и получать необходимую помощь работников структурных подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других структурных подразделений;

8) осуществлять иные действия необходимые для достижения целей и решения задач внутреннего аудита.

3.4. Руководитель Департамента внутреннего аудита имеет право:

1) участвовать в заседаниях/совещаниях Совета директоров Общества, комитетов Совета директоров Общества, а также право прямого доступа к единоличному исполнительному органу Общества;

2) знакомиться с текущими и перспективными планами/программами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров Общества, комитетов Совета директоров Общества;

3) привлекать работников структурных подразделений Общества и подконтрольных ему компаний в качестве экспертов, сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках деятельности внутреннего аудита.

3.5. Руководитель Департамента внутреннего аудита несет ответственность за формирование заключения о надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе и подконтрольных ему компаниях.

3.6. При осуществлении своих функций руководитель Департамента внутреннего аудита и другие работники Департамента внутреннего аудита обязаны:

1) осуществлять подготовку плана деятельности внутреннего аудита на отчетный период, включая риск-ориентированный план аудиторских проверок, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества;

2) проводить внутренние аудиторские проверки на основании утвержденного плана аудиторских проверок, а также внеплановые проверки (в случае такой необходимости);

3) проводить иные проверки по запросу Совета директоров Общества, комитета по аудиту и единоличного исполнительного органа Общества в пределах своих компетенций;

4) осуществлять мониторинг выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок;

5) предоставлять консультации Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

6) взаимодействовать с внешним аудитором Общества, а также другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими консультационные услуги в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

7) ежегодно осуществлять подготовку отчета и информировать Совет директоров Общества (в том числе через комитет по аудиту) и единоличного исполнительного органа

Общества о выполнении плана деятельности внутреннего аудита, о результатах оценки управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления;

8) информировать Совет директоров Общества (в том числе через комитет по аудиту) об организации внутреннего аудита в подконтрольных обществах, а также подготавливать позицию акционера по вопросам организации и функционирования внутреннего аудита в подконтрольных обществах с учетом применимых требований законодательства и регулирующих органов;

9) разрабатывать нормативные документы Общества, регулирующие деятельность в области организации и осуществления внутреннего аудита, в том числе политику внутреннего аудита.

10) не раскрывать все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета;

11) не использовать или не разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства.

3.7. В случае возникновения существенных ограничений полномочий, способных негативно повлиять на деятельность внутреннего аудита, а также конфликта интересов работники подразделения обязаны информировать об указанных фактах руководителя Департамента внутреннего аудита, который в свою очередь обязан информировать об указанных фактах Совет директоров Общества (комитет по аудиту) и единоличный исполнительный орган Общества.

3.8. Ответственность руководителя Департамента внутреннего аудита и других работников Департамента внутреннего аудита определяется условиями трудового договора, должностной инструкцией, иными организационно-распорядительными, внутренними нормативными документами Общества и включает в себя (но не ограничивается) ответственность за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на них задач и функций, невыполнение требований трудовой дисциплины, утерю и/или порчу материальных ценностей и документов, разглашение сведений, составляющих тайну, охраняемую законами Российской Федерации и внутренними документами Общества.

3.9. В целях соблюдения принципов независимости и объективности в процессе выполнения своих функций руководитель Департамента внутреннего аудита и другие работники Департамента внутреннего аудита не должны:

1) вовлекаться в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут подвергаться внутреннему аудиту;

2) выполнять функциональные обязанности в Обществе, не связанные с деятельностью внутреннего аудита, определенной настоящим Положением;

3) участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки или обоснованно восприниматься как наносящая такой ущерб;

4) руководить действиями сотрудников других подразделений Общества, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены в установленном порядке участвовать в проведении аудиторской проверки;

5) использовать конфиденциальную информацию в личных целях или любым другим образом, способном нанести ущерб Обществу.

4. ПОДОТЧЕТНОСТЬ

4.1. Руководитель Департамента внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от должности на основании решения Совета директоров Общества, функционально подотчетен Совету директоров Общества, а административно – единоличному исполнительному органу Общества. При этом руководитель Департамента внутреннего аудита не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита. Условия трудового договора с руководителем Департамента внутреннего аудита утверждаются Советом директоров Общества.

4.2. Функциональная подотчетность Совету директоров Общества означает:

- утверждение Советом директоров Общества политики внутреннего аудита;
- утверждение Советом директоров Общества плана деятельности внутреннего аудита и одобрение бюджета на организацию и осуществление внутреннего аудита на отчетный период;
- информирование Совета директоров Общества о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита в течение отчетного периода, но не реже одного раза в год, в том числе обеспечение прямого доступа руководителя Департамента внутреннего аудита к председателю комитета по аудиту по вопросам внутреннего аудита;
- утверждение Советом директоров Общества решения о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя Департамента внутреннего аудита;
- рассмотрение Советом директоров Общества существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- рассмотрение Советом директоров Общества заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе.

4.3. Административная подотчетность единоличному исполнительному органу Общества означает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного Советом директоров Общества бюджета внутреннего аудита;
- получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

4.4. Руководитель Департамента внутреннего аудита несет ответственность перед Советом директоров и единоличным исполнительным органом Общества за организацию работы и поставленных задач.

5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ

5.1. Департамент внутреннего аудита в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с аудитором Общества (внешний аудитор), включая, но не ограничиваясь, следующими вопросами:

- обсуждение планов деятельности внутреннего аудита и аудитора Общества с целью их координации и минимизации двойной работы;

- обмена информацией о результатах оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Общества в части контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков управления рисками и внутреннего контроля Общества, в том числе контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.2. Результаты работы внутреннего аудита могут быть использованы внешним аудитором в рамках проведения процедур внешнего аудита. В этом случае внешний аудитор проводит предварительную оценку результатов работ внутреннего аудита согласно требованиям применимых стандартов аудита. Департамент внутреннего аудита обязан оказывать содействие внешнему аудитору в проведении такой оценки.

5.3. Руководитель Департамента внутреннего аудита на ежегодной основе обсуждает с Советом директоров Общества (комитетом по аудиту при Совете директоров Общества) эффективность процесса внешнего аудита (включая эффективность координации деятельности внутреннего и внешнего аудита).

5.4. Департамент внутреннего аудита в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров Общества (комитетом по аудиту) по следующим основным направлениям:

- 1) проведение внутренних аудитов на основании плана деятельности внутреннего аудита, утвержденного Советом директоров Общества (предварительно рассмотренного комитетом по аудиту);

- 2) проведение иных проверок, выполнение других заданий в соответствии с решениями/поручениями Совета директоров (комитета по аудиту) в пределах компетенции внутреннего аудита;

- 3) реализация права руководителя Департамента внутреннего аудита на участие в заседаниях Совета директоров Общества (комитетов при Совете директоров Общества), а также прямого доступа к Совету директоров Общества (комитету по аудиту);

- 4) обеспечение предварительного рассмотрения комитетом по аудиту (для дальнейшего вынесения на утверждение Советом директоров Общества) плана деятельности внутреннего аудита, отчета о выполнении плана деятельности внутреннего аудита и бюджета подразделения внутреннего аудита, а также политики/изменений в политику Общества в области внутреннего аудита;

- 5) представление комитету по аудиту отчетов о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о результатах отдельных аудиторских и ревизионных проверок, выявленных существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, о результатах реализации функции внутреннего аудита, а также о других аспектах, затрагивающих деятельность внутреннего аудита);

6) обеспечение вынесения на рассмотрение Совета директоров Общества (комитета по аудиту) результатов ежегодной оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, основных тенденций в деятельности Общества и подконтрольных ему компаниях; практики реализации функции внутреннего аудита в Обществе, в том числе информации о наличии/отсутствии ограничений деятельности и об обеспечении независимости внутреннего аудита и достаточности ресурсного обеспечения;

7) предоставление Совету директоров Общества (комитету по аудиту) результатов внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита.

5.5. Департамент внутреннего аудита в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества по следующим основным направлениям:

1) организация и координация взаимодействия структурных подразделений Общества с Ревизионной комиссией Общества;

2) подготовка и предоставление информации и заключений в рамках компетенции внутреннего аудита;

3) организационное сопровождение деятельности Ревизионной комиссии Общества;

4) организация разработки корректирующих мероприятий по результатам ревизионных проверок, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии Общества.

5) контроль за исполнением корректирующих мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии Общества.

5.6. Департамент внутреннего аудита в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с единоличным исполнительным органом Общества по следующим основным направлениям (при сохранении баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества):

1) проведение проверок, выполнение других заданий в соответствии с планом деятельности внутреннего аудита и поручениями единоличного исполнительного органа Общества (в пределах компетенции внутреннего аудита);

2) реализация права руководителя Департамента внутреннего аудита прямого доступа к единоличному исполнительному органу Общества;

3) информирование о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества и подконтрольных ему компаний.

6. ГАРАНТИЯ КАЧЕСТВА

6.1. Все работники Департамента внутреннего аудита несут ответственность за качество планирования, внедрения, отчетности по проверкам и проведения последующих действий. Деятельность внутреннего аудита должна отвечать требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита Международного института внутренних аудиторов.

6.2. Руководитель Департамента внутреннего аудита разрабатывает и внедряет программу по осуществлению контроля качества работы внутреннего аудита (программу

гарантий и повышения качества) в целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита.

6.3. На регулярной основе (один раз в год) руководитель Департамента внутреннего аудита отчитывается перед Советом директоров Общества (комитетом по аудиту) о деятельности в рамках программы оценки и повышения качества и ее результатах, в том числе доводит информацию о результатах внутренних и внешних оценок.

6.4. Программа оценки и повышения качества включает:

- непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита;
- периодические внутренние и внешние оценки качества всего спектра деятельности внутреннего аудита;
- показатели выполнения плана деятельности внутреннего аудита;
- принятые менеджментом Компании рекомендации
- информацию по удовлетворенности руководителей объекта аудита.

6.5. Непрерывный мониторинг качества включает текущий анализ и оценку качества деятельности внутреннего аудита. В рамках осуществления непрерывного мониторинга качества руководитель Департамента внутреннего аудита и/или уполномоченные им внутренние аудиторы:

- осуществляют надзор над выполнением проверок и прочей деятельностью внутреннего аудита;
- получают обратную связь от проверяемых подразделений и других заинтересованных сторон;
- осуществляют выборочную экспертную оценку рабочих документов;
- проводят анализ установленных параметров оценки выполнения работы;
- проводят анализ установленных параметров оценки выполнения работы;
- проводят анализ других показателей результатов деятельности (например, таких как длительность аудиторского цикла и принятие рекомендаций)

6.6. Внутренние периодические оценки качества проводятся внутренними аудиторами посредством самооценки не реже, чем один раз в год на предмет:

- соответствия требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита;
- вклада внутреннего аудита в процессы корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, а также совершенствования бизнес-процессов Компании;
- соответствия требованиям применимых законодательных и нормативных актов;
- соответствия деятельности внутреннего аудита лучшим практикам.

Внутренние оценки качества осуществляются посредством:

- проведения опросов заинтересованных сторон (руководителей объектов аудита, субъектов внутреннего контроля)
- проведения проверок рабочих документов на соответствие установленным процедурам внутреннего аудита и применимым стандартам

6.7. Если в рамках непрерывного мониторинга или по результатам оценки (внутренней и внешней) качества выявляются недостатки в деятельности внутреннего аудита, руководитель Департамента внутреннего аудита разрабатывает план по устранению таких недостатков и отслеживает эффективность и своевременность его выполнения.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества.

7.2. Настоящее Положение может быть дополнено и/или изменено по решению Совета директоров Общества.

7.3. В случае если отдельные нормы настоящего Положения вступят в противоречие с законодательством Российской Федерации и/или Уставом Общества, они утрачивают силу, и применяются соответствующие нормы законодательства Российской Федерации и/или Устава Общества. Недействительность отдельных норм настоящего Положения не влечет недействительности других норм и Положения в целом.