

Утверждено  
решением совета директоров  
Публичного акционерного общества  
«Приаргунское производственное  
горно-химическое объединение»

(Протокол № 644 от «15» декабря 2020 г.)

## **ПОЛИТИКА**

**в области организации и осуществления внутреннего аудита**

**Публичного акционерного общества**

**«Приаргунское производственное горно-химическое объединение»**

**2020 год**

## Содержание

1. Назначение и область применения.....	3
2. Термины и определения .....	3
3. Цели внутреннего аудита .....	4
4. Принципы осуществления внутреннего аудита.....	5
5. Задачи и функции внутреннего аудита .....	6
6. Полномочия и ответственность внутренних аудиторов .....	7
7. Взаимодействие внутренних аудиторов с субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля Общества и государственными надзорными органами .....	9
8. Основные процессы внутреннего аудита .....	10
9. Заключительные положения .....	11

## 1. Назначение и область применения

1.1. Настоящая Политика в области организации и осуществления внутреннего аудита Публичного акционерного общества «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» (далее – Политика) определяет цели, задачи, основные принципы, направления деятельности, функции и другие вопросы в области внутреннего аудита в ПАО «ППГХО» (далее – Общество), а также задачи и полномочия структурного подразделения Общества, осуществляющего функции внутреннего аудита.

1.2. Политика базируется на положениях Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и Кодекса этики внутренних аудиторов.

1.3. Внутренний аудит способствует достижению Обществом поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и выработке рекомендаций по повышению эффективности управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, предоставляя независимые и объективные гарантии и консультации, направленные на совершенствование деятельности Общества.

1.4. Под внутренним аудитом понимается организованная и регламентированная внутренними документами Общества контрольная деятельность по независимой оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, реализуемая в Обществе структурным подразделением Общества, осуществляющим функции внутреннего аудита.

1.5. В отношении дочерних обществ Общества (далее - ДО) настоящая Политика содержит положения общего (методологического) характера.

1.6. Политика (в том числе отдельные положения Политики) рекомендуется для использования в ДО в качестве основы для разработки внутренних документов ДО, регламентирующих деятельность внутреннего аудита в ДО.

## 2. Термины и определения

Термин	Определение
Аудиторская проверка, аудит	Мероприятие по сбору, оценке и анализу аудиторских доказательств по проверяемым вопросам в части предмета аудита.
Внутренний аудитор	Работник структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита, имеющий все необходимые навыки, знания и умения для проведения аудиторских проверок.
Консультация внутреннего аудита	Результат деятельности внутреннего аудита по предоставлению консультаций, рекомендаций на основе сформированного мнения внутреннего аудита, нацеленный на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего

	контроля, исключающий принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.
Корпоративное управление	Система взаимоотношений между генеральным директором Общества, Советом директоров Общества, акционерами, подконтрольными обществами и другими заинтересованными сторонами.
Система внутреннего контроля и управления рисками Общества	Взаимосвязанная целостная совокупность организационных мер, методик, процедур, процессов, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых субъектами внутреннего контроля и управления рисками в качестве средств для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности, повышения инвестиционной привлекательности Общества.
ДО	Дочерние общества - юридические лица, преобладающее участие в уставном капитале которых осуществляет Общество.

### 3. Цели внутреннего аудита

3.1. Основной целью внутреннего аудита является оказание содействия Совету директоров Общества, генеральному директору и высшему менеджменту 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 и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом задач, в том числе посредством предоставления Совету директоров Общества и руководству Общества независимых и объективных оценок/гарантий и внутренних консультаций.

3.2. Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма. Ответственным за создание и поддержание надежной и эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками является генеральный директор Общества.

## 4. Принципы осуществления внутреннего аудита

4.1. Внутренний аудит в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

**Независимость.** Внутренний аудит организационно независим, а лица, его осуществляющие, объективны, непредвзяты и профессиональны при выполнении своих обязанностей. Руководитель службы внутреннего аудита Общества в целях предотвращения конфликта интересов, обеспечения условий его независимости и объективности назначается на должность и освобождается от должности генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества.

**Честность.** Внутренние аудиторы выполняют свою работу честно, добросовестно и ответственно, действуют в рамках законодательства. Внутренние аудиторы не участвуют сознательно в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или Общества, уважают юридически и этически оправданные цели Общества и вносят вклад в их достижение.

**Объективность.** Внутренние аудиторы беспристрастны и непредвзяты в своей работе, демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц. Внутренние аудиторы не должны участвовать в принятии управленческих решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также в проверках, если имеет место явный или потенциальный конфликт интересов, или иные обстоятельства, ставящие под сомнение их независимость/объективность.

**Конфиденциальность.** Внутренние аудиторы действуют разумно и осмотрительно при использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей, не используют информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству или способным нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей Общества, уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации предусмотрено действующим законодательством или локальными нормативными актами Общества.

**Профессиональная компетентность.** Внутренние аудиторы имеют и применяют в своей работе знания, навыки и опыт, необходимые для компетентного выполнения своих обязанностей в полном объеме, совершенствуют свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

4.2. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и структурных подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего, превентивного и последующего контроля.

4.3. Внутренний аудит проводится с применением риск-ориентированного подхода, предусматривающего определение приоритетов в деятельности внутреннего аудита (планировании и проведении проверочных мероприятий по контролю и профилактике нарушений) в соответствии с целями Общества, с учетом критичности рисков, присущих тому или иному направлению деятельности Общества и политикой в области организации управления рисками, принятой в Обществе.

## **5. Задачи и функции внутреннего аудита**

5.1. Для достижения целей внутреннего аудита, с учетом имеющихся ресурсов и приоритетов деятельности Общества, структурным подразделением Общества, осуществляющим функцию внутреннего аудита, решаются следующие задачи:

- независимая оценка достаточности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Общества и предоставление рекомендаций по их совершенствованию;
- независимая оценка корпоративного управления Общества и предоставление рекомендаций по его совершенствованию;

5.2. Для выполнения поставленных задач структурное подразделение Общества, осуществляющее функцию внутреннего аудита, осуществляет следующие функции:

- планирование внутренних аудитов на очередное полугодие; проведение внутренних аудитов в соответствии с планом контрольных мероприятий, а также внеплановых проверок по вопросам:

- эффективности системы внутреннего контроля Общества (в том числе эффективности системы внутреннего контроля бухгалтерской (финансовой) отчетности, эффективности системы контроля закупок, эффективности использования информационных систем, эффективности других бизнес-процессов (операционной деятельности), правильности и полноты применения требований законодательства, устава Общества, локальных нормативных актов Общества (регламентов, стандартов и иных распорядительных документов), в том числе в области финансово-хозяйственной деятельности, в области формирования публичной отчетности и раскрытия информации);

- эффективности системы управления рисками Общества (в том числе достаточности и зрелости системы управления рисками, эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками);

- эффективности системы корпоративного управления Общества (в том числе соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества, обеспечения прав акционеров);

- выработка рекомендаций по повышению эффективности и результативности деятельности, совершенствованию корпоративного управления, эффективности процессов управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, на основании проведенных аудитов (оценок);

- консультирование органов управления Общества и работников Общества по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и

корпоративного управления, в том числе при осуществлении корректирующих действий по результатам проведенных внутренних аудитов;

- осуществление контроля за выполнением рекомендаций, выданных по результатам проведенных внутренних аудитов.

## **6. Полномочия и ответственность внутренних аудиторов**

6.1. В своей деятельности внутренние аудиторы руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, уставом Общества, настоящей Политикой и внутренними документами Общества.

Для реализации возложенных задач и функций внутренние аудиторы наделяются следующими правами:

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

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

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

- получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения Общества и ДО для выполнения задач внутреннего аудита;

- получать необходимое содействие со стороны работников Общества и ДО в рамках проведения проверок, в том числе внеплановых, и осуществления иной деятельности внутреннего аудита;

- запрашивать в Обществе и ДО любую информацию необходимую для контроля хода выполнения плана корректирующих мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок, и анализа результативности корректирующих мероприятий;

- проверять в Обществе все виды отчетности, регистры бухгалтерского, управленческого и налогового учета и иные документы, касающиеся стратегического, перспективного и текущего планирования деятельности Общества;

- проверять фактическое наличие, сохранность и правильность использования денежных средств, ценных бумаг, материальных ценностей и иного имущества;

- получать необходимые письменные объяснения должностных, материально ответственных и иных лиц, справки и сведения по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок, и заверенные копии документов, необходимых для проведения контрольных мероприятий;

- запрашивать у организаций, являющихся контрагентами Общества и ДО, справки и (или) копии первичных документов для сличения записей,

документов и данных с соответствующими записями, документами и данными Общества и его ДО;

- привлекать в ходе проверок для проработки вопросов, отнесенных к проверяемой сфере деятельности, независимых экспертов и специалистов;
- осуществлять оценку ущерба от неправомερных или незаконных действий (бездействий) должностных лиц проверяемых структурных подразделений Общества;
- давать структурным подразделениям Общества разъяснения и рекомендации по вопросам, относящимся к компетенции службы внутреннего аудита Общества;
- требовать у лиц ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков:
  - своевременной разработки, утверждения и исполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков;
  - своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий;
  - предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий;
- осуществлять иные действия необходимые для достижения целей и решения задач внутреннего аудита.

Руководитель структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита, наделяется правом участвовать в заседаниях Совета директоров Общества, Комитета по аудиту.

6.2. В целях исключения возникновения конфликта интересов руководитель и работники структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита должны воздерживаться от:

- участия в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов проверки;
- участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;
- руководства работниками других структурных подразделений за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки или других заданиях в рамках деятельности внутреннего аудита.

6.3. Руководитель структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита несет ответственность за формирование заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе, в том числе за надежность и достоверность информации, на основе которой оно подготовлено.

6.4. Ответственность руководителя и работников структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита определяется условиями трудовых договоров, должностными инструкциями, 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.

## **7. Взаимодействие внутренних аудиторов с субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля Общества и государственными надзорными органами**

### **7.1. Взаимодействие с Советом директоров Общества и Комитетом по аудиту**

Руководитель структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита, в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров Общества и Комитетом по аудиту. При необходимости участвует в заседаниях Совета директоров Общества и Комитета по аудиту.

### **7.2. Взаимодействие с ревизионной комиссией Общества**

В рамках контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества руководитель структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита, осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества.

По инициативе Ревизионной комиссии Общества или руководителя структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита, могут проводиться совместные заседания Ревизионной комиссии Общества и структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита, для обсуждения планов работы Ревизионной комиссии Общества, результатов проверок, мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков в деятельности Общества.

При осуществлении своей работы Ревизионная комиссия Общества может учитывать проверки, проводимые структурным подразделением Общества, осуществляющим функцию внутреннего аудита.

### **7.3. Взаимодействие с субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля**

Руководитель структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита, взаимодействует с субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля в части обмена информацией по рискам и внутреннему контролю, осуществляет разработку и поддержание в актуальном состоянии «карты гарантий», отражающей покрытие рисков и бизнес-процессов Общества контрольными функциями. Карта гарантий составляется для всего Общества, чтобы понять, где в целом сосредоточены роли и ответственность по управлению рисками и внутреннему контролю.

### **7.4. Взаимодействие с государственными надзорными органами**

Руководитель структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита, в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном

законодательством и соответствующими локальными нормативными документами Общества.

## 8. Основные процессы внутреннего аудита

Основные процессы внутреннего аудита приведены в Таблице 1.

Таблица 1

№	Основные процессы	Требования	Ключевые результаты
1	Планирование деятельности	План деятельности внутреннего аудита разрабатывается на основе информации и запросов, полученных от генерального директора и Совета директоров Общества, и результатов оценки рисков Общества.	План деятельности внутреннего аудита
2	Организация и проведение проверок	Для каждой проверки определяются цели проверки, области, подлежащие проверке, учитываются результаты оценки рисков и анализа контрольных процедур, относящихся к объекту аудита. Объем и содержание проверки должны быть достаточными для достижения целей проверки. Руководитель структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита, несет общую ответственность за осуществление контроля над выполнением проверки.	Акт аудиторской проверки, предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, повышению эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками
3	Мониторинг действий по результатам проверки	Руководитель структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита, осуществляет мониторинг выполнения планов мероприятий, подготовленных по результатам проверок, с целью подтверждения адекватности, эффективности и своевременности действий, предпринимаемых в Обществе для устранения недостатков, реализации рекомендаций и совершенствования системы внутреннего контроля и управления рисками.	Отчетность внутреннего аудита
4	Формирование отчетности и ведение базы данных внутреннего аудита	Подготовка руководителем структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита, периодической (не реже 1 раза в год) отчетности о результатах деятельности внутреннего аудита с целью контроля качества, статуса выполнения плана деятельности, управления ресурсами аудита. Требования к отчетности внутреннего аудита определяются локальными нормативными актами Общества.	Отчетность внутреннего аудита

## **9. Заключительные положения**

9.1. Изменения и дополнения в Политику вносятся по мере необходимости. При внесении изменений утверждается новая редакция Политики.

9.2. Решение о внесении изменений в Политику принимает Совет директоров Общества. Ответственность за поддержание Политики в актуальном состоянии возлагается на руководителя структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита.

9.3. Контроль за исполнением требований Политики возлагается на Генерального директора Общества.

9.4. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящей Политики вступают с ними в противоречие, Политика применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.