

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
ПАО «Южный Кузбасс» от 30 декабря 2020 г.

Председатель Совета директоров

_____ В.Н. Скулдицкий

Секретарь Совета директоров

_____ Ю.А. Болдырева

Политика в области внутреннего аудита ПАО «Южный Кузбасс»

Оглавление

<u>1. Общие положения</u>	3
<u>2. Цель внутреннего аудита</u>	4
<u>3. Функции внутреннего аудита</u>	4
<u>4. Принципы осуществления внутреннего аудита в Обществе</u>	6
<u>5. Планирование работы внутреннего аудита и предоставление отчетности</u>	7
<u>6. Права, обязанности и ответственность внутренних аудиторов</u>	7

1. Общие положения

- 1.1. Настоящая политика в области внутреннего аудита (далее – Политика) ПАО «Южный Кузбасс» (далее – Общество) разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества, «Рекомендациями об организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах» Банка России, являющимися приложением к письму Банка России от 01.10.2020 № ИН-Об-28/143, требованиями листинга российских фондовых бирж, Кодексом корпоративного управления, одобренного 21.03.2014 Советом директоров Банка России и рекомендованного для применения акционерными обществами.
- 1.2. Настоящая политика определяет цели и принципы осуществления функции внутреннего аудита в Обществе, основные требования к процедуре планирования работы и отчетности данной функции, права, обязанности и ответственность внутренних аудиторов.
- 1.3. Реализация функции внутреннего аудита в Обществе осуществляется по решению Совета директоров либо самостоятельным структурным подразделением Общества, либо иным юридическим лицом (далее – подразделение внутреннего аудита (ПВА)).
- 1.4. Назначение руководителя подразделения Общества, осуществляющего функции внутреннего аудита, определение иного юридического лица и утверждение с ним условий договора, в том числе размера его вознаграждения, осуществляется Советом директоров Общества.
- 1.5. Внутренний аудит осуществляет свою деятельность, руководствуясь принципами и требованиями профессиональных стандартов внутреннего аудита, требованиями этики в области корпоративного управления, с учетом Практических рекомендаций, разработанных Международным Институтом Внутренних Аудиторов.
- 1.6. Ответственность за организацию эффективной работы ПВА несет руководитель подразделения Общества, либо, в случае реализации функции внутреннего аудита иным юридическим лицом - единоличный исполнительный орган данного юридического лица, а также иное лицо, в случае принятия соответствующего решения уполномоченным органом управления (далее – именуемые также Руководитель функции внутреннего аудита)
- 1.7. Внутренний аудит осуществляется преимущественно путем проведения плановых (в соответствии с Планом работ на год) проверок. Возможно проведение также внеплановых проверок по запросу Совета директоров, Комитета по аудиту и исполнительных органов Общества в пределах своих компетенций.
- 1.8. Совет директоров Общества осуществляет ключевую роль в организации внутреннего аудита в Обществе. С целью выполнения своих функций Советом директоров образуется Комитет по аудиту, задачи, компетенция которого определяются Положением о комитете.
- 1.9. Комитет по аудиту осуществляет предварительное рассмотрение вопросов в целях информирования Совета директоров и подготовки экспертного мнения и (или) рекомендаций по таким вопросам для рассмотрения на заседаниях совета директоров, а также рассматривает и (или) готовит материалы и (или) заключения по прочим вопросам по поручению Совета директоров Общества.

2. Цель внутреннего аудита

- 2.1. Основной целью внутреннего аудита является предоставление Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества, а также уполномоченным лицам гарантий, а также консультаций, направленных на повышение акционерной стоимости Общества, содействие Обществу в достижении целей по управлению бизнесом и совершенствованию хозяйственной деятельности, совершенствовании системы внутреннего контроля, корпоративного управления и управления рисками. Для этого внутренний аудит осуществляет независимую и объективную оценку операционной, финансовой и информационной систем в части процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления с целью повышения эффективности этих процессов.
- 2.2. Для достижения поставленных целей внутренний аудит осуществляет:
- ✓ содействие исполнительным органам Общества и его работникам в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления;
 - ✓ взаимодействие с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
 - ✓ проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;
 - ✓ подготовку и предоставление Совету директоров и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности подразделения 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;
 - ✓ проверку соблюдения исполнительными органами Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения установленных требований этики.

3. Функции внутреннего аудита

Основными функциями внутреннего аудита являются:

- оценка эффективности системы внутреннего контроля;
- оценка эффективности системы управления рисками;
- оценка корпоративного управления.

3.1. При проведении оценки эффективности системы внутреннего контроля внутренний аудит осуществляет:

- 1) анализ 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;
- 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.

3.2. При проведении оценки эффективности системы управления рисками внутренний аудит осуществляет:

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) анализ информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах не достижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

3.3. При проведении оценки корпоративного управления внутренний аудит осуществляет:

1) проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

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

3) проверку 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) проверку обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

5) проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

4. Принципы осуществления внутреннего аудита в Обществе

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

- честность;
- объективность;
- конфиденциальность;
- профессиональная компетентность;
- независимость.

4.1. Честность

Сотрудники подразделения Общества, либо иного юридического лица, на которое возложено осуществление функций внутреннего аудита (далее также - внутренние аудиторы), должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно, должны действовать в рамках нормативно-правовых актов и, если того требуют нормативно-правовые акты или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию.

4.2. Объективность

Внутренние аудиторы должны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегать конфликтов интересов. Руководитель функции внутреннего аудита должен осуществлять организационные мероприятия, направленные на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения.

В целях обеспечения индивидуальной объективности не допускается участие сотрудников ПВА в проверках областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение последних двух лет (за исключением случаев принятия отдельного решения Советом директоров).

4.3. Конфиденциальность

Вся информация, документы, иные материалы, полученные и созданные в процессе подготовки, и проведения внутреннего аудита носят конфиденциальный характер.

Внутренние аудиторы обязаны использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.

4.4. Профессиональная компетентность

Внутренние аудиторы должны коллективно обладать знаниями, навыками и компетенциями, необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей или получить их.

Руководитель и сотрудники функции внутреннего аудита должны совершенствовать свои знания, навыки и компетенции путем непрерывного профессионального развития.

4.5. Независимость

Внутренний аудит организационно независим. Для обеспечения независимости ПВА административно подчинено исполнительному органу Общества, а функционально – Совету директоров Общества.

Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других сотрудников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими текущего и превентивного контроля.

Внутренний аудит проводится с применением риск-ориентированного подхода, предусматривающего планирование и проведение проверочных мероприятий по контролю и профилактике нарушений (интенсивность, форма, продолжительность, периодичность) на основе оценки рисков.

Руководитель функции внутреннего аудита имеет право беспрепятственно взаимодействовать и с Советом директоров Общества, Комитетом по аудиту и по собственной инициативе докладывать им о вопросах, возникающих в ходе осуществления своих функций, и предложениях по их решению.

В случае возникновения ограничений, препятствующих внутреннему аудиту, эффективно выполнять поставленные перед ним задачи, Руководитель функции информирует Совет директоров и единоличный исполнительный орган Общества об их наличии.

Решение поставленных перед внутренним аудитом задач осуществляется без вмешательства со стороны исполнительных органов управления, подразделений и сотрудников, не относящихся к функции внутреннего аудита.

5. Планирование работы внутреннего аудита и предоставление отчетности

5.1. Планирование и организация деятельности внутреннего аудита осуществляется на основе результатов идентификации и оценки рисков, присущих деятельности Общества.

5.2. Ежегодный план работы внутреннего аудита, соответствующий бюджет или условия договора (в случае осуществления внутреннего аудита иным юридическим лицом) представляются на рассмотрение и утверждение Совета директоров.

5.3. Руководитель функции внутреннего аудита не реже 1 раза в год отчитывается перед Советом директоров и Комитетом по аудиту о результатах деятельности внутреннего аудита.

5.4. Руководитель функции внутреннего аудита формулирует заключение внутреннего аудита по результатам оценки эффективности и надежности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, а также рекомендации по их улучшению и предоставляет их на рассмотрение Совету директоров Общества.

5.5. Руководитель функции внутреннего аудита несет ответственность за формирование такого заключения, в том числе за надежность и достоверность информации, на основе которой оно подготовлено.

6. Права, обязанности и ответственность внутренних аудиторов

6.1. Внутренние аудиторы пользуются правами, выполняют обязанности и несут ответственность, вытекающие из задач, функций ПВА и должностных инструкций.

6.2. Внутренние аудиторы имеют право:

- беспрепятственного допуска в служебные помещения проверяемых объектов;
- опечатывания (в случае необходимости) предоставленных им служебных помещений проверяемых объектов для обеспечения сохранности находящихся в них документов;
- беспрепятственного доступа к необходимой информации, которой располагает Общество, включая компьютерные системы;
- беспрепятственного доступа к документам, относящимся к предмету проверки;

- получения отчетов о результатах проверки внешним аудитором, актов налоговых проверок Общества;
- расширения круга вопросов (участков) проверки, если выявляется необходимость в таком расширении при выполнении программы проверки;
- получения копий документов, подписанных уполномоченным должностным лицом и заверенных печатью;
- копирования отдельных документов, в том числе получения копий файлов, любых записей, хранящихся в локальных вычислительных сетях и автономных компьютерных системах, а также получения расшифровки этих записей;
- требования проведения (или проведения лично с участием привлеченных лиц) полной или частичной инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей для установления их фактического наличия и соответствия данным бухгалтерского учета;
- получения от сотрудников проверяемых участков устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверки.

6.3. О случаях предоставления недостоверных документов, отказа в предоставлении информации или письменных обоснований, создания иных препятствий проведению проверки внутренние аудиторы докладывают Руководителю функции внутреннего аудита, который вправе обратиться к единоличному исполнительному органу Общества или уполномоченному им лицу с предложением решения вопроса, в том числе, о принятии мер ответственности к лицам, виновным в создании препятствий проведению проверки.

6.4. Внутренние аудиторы обязаны:

- придерживаться принципов осуществления внутреннего аудита;
- соблюдать установленные в Обществе требования по защите инсайдерской информации и информации, относящейся к коммерческой тайне;
- руководствоваться в своей работе действующим законодательством, настоящей Политикой, внутренними документами Общества;
- соблюдать трудовую дисциплину;
- обеспечивать надлежащее документирование процесса проводимой проверки в соответствии с требованиями внутренних документов, регулирующих деятельность внутреннего аудита.

6.5. За неисполнение или некачественное исполнение должностных обязанностей и другие нарушения действующих в Обществе норм и правил на внутренних аудиторов может быть наложено дисциплинарное взыскание в форме, определяемой Трудовым кодексом Российской Федерации. Взыскание налагается приказом единоличного исполнительного органа или уполномоченного лица Общества.

6.6. Внутренние аудиторы не несут ответственности за невыполнение своих рекомендаций по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок, а также результаты мониторинга выполнения согласованных действий Руководства Общества.

6.7. Внутренние аудиторы не имеют права осуществлять какие-либо действия, которые могут привести к потере их независимости и объективности, а именно:

- участвовать в разработке и внедрении системы внутреннего контроля и контрольных процедур или брать под свою ответственность какую-либо операционную деятельность в Обществе;

- участвовать в деятельности, которая каким-либо образом может нанести ущерб беспристрастности их оценки или восприниматься как наносящая такой ущерб;
- принимать любые управленческие решения, инициировать или утверждать операции, не относящиеся непосредственно к деятельности внутреннего аудита;
- голосовать, с правом решающего голоса, при обсуждении любых вопросов стратегии и оперативного управления, быть согласующим лицом в процессах принятия решений (за исключением решений, связанных с организацией работы внутреннего аудита);
- принимать решения о наложении дисциплинарных взысканий на сотрудников Общества, за исключением внутренних аудиторов;
- отдавать какие-либо распоряжения и указания, регламентирующие действия сотрудников Общества, за исключением указаний по вопросам, связанным с организацией деятельности внутреннего аудита;