

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем аудите ПАО «Лензолото»

Бодайбо

2024

СОДЕРЖАНИЕ

1. Термины и определения.....	3
2. Общие положения	3
3. Цели и задачи.....	3
4. Функции внутреннего аудита	5
5. Независимость и объективность	6
6. Подотчетность.....	6
7. Обязанности и ограничения	7
8. Полномочия	9
9. Требования к внутреннему аудитору	10
10. Взаимодействие с внешними аудиторами Общества	10
11. Взаимодействие с другими субъектами внутреннего контроля	11
12. Взаимодействие с государственными надзорными органами	11
13. Гарантия качества.....	11
14. Заключительные положения	13

1. Термины и определения

1.1. Внутренний аудит - деятельность по представлению объективных и независимых гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества. Внутренний аудит призван содействовать достижению поставленных целей Общества наиболее эффективным и экономически обоснованным способом, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

В настоящем Положении термин «внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции лица, ответственного за осуществление внутреннего аудита в Обществе.

1.2. Внутренний аудитор – должностное лицо, ответственное за осуществление внутреннего аудита в Обществе (далее – «Внутренний аудитор»).

2. Общие положения

2.1. Положение ПАО «Лензолото» «О внутреннем аудите» (далее – «Положение») определяет цели, задачи, полномочия, функции внутреннего аудита и является основополагающим документом в области внутреннего аудита в ПАО «Лензолото» (далее – «Общество»).

2.2. Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества и другими нормативными документами Общества.

2.3. Настоящее Положение определяет:

- цели и задачи внутреннего аудита;
- принципы осуществления внутреннего аудита;
- функции внутреннего аудита;
- полномочия внутренних аудиторов;
- кодекс этики и требования к внутреннему аудитору Общества;
- контроль за деятельностью внутреннего аудитора и предоставление отчетности.

2.4. Внутренний аудитор назначается и освобождается от должности приказом Генерального директора Общества на основании решения Совета директоров (при предварительном согласовании с Комитетом по аудиту Совета Директоров).

2.5. Ответственность за актуализацию настоящего Положения возложена на Внутреннего аудитора, который на периодической основе рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в Положение о внутреннем аудите и при наличии изменений направляет их на рассмотрение Комитету по аудиту Совета директоров.

2.6. Настоящее Положение обязательно для исполнения работниками всех структурных подразделений Общества.

3. Цели и задачи

3.1. В своей деятельности Внутренний аудитор руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, а также внутренними регулирующими документами Общества, в том числе настоящим Положением. Внутренний аудитор соблюдает Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Кодекс этики Международного института внутренних аудиторов.

3.2. Целью внутреннего аудита Общества является систематическая независимая оценка надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

3.3. Задача внутреннего аудита — предоставлять независимые, объективные гарантии и консультации, направленные на повышение эффективности деятельности Общества. Внутренний аудит содействует ПАО «Лензолото» в достижении его целей посредством содействия исполнительным органам Общества и структурным подразделениям в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

3.4. В рамках выполнения целей и задач при проведении аудиторской деятельности Внутренний аудитор:

3.4.1. В целях предоставления гарантий того, что фактическая операционная деятельность осуществляется в соответствии с ожиданиями руководства, производит оценку:

- соблюдения существующих и официально действующих внутренних нормативных документов Общества;
- эффективности, результативности и экономичности процессов в Обществе;
- соответствия процедур осуществления деятельности внутренним и внешним стандартам;
- системы управления рисками;
- эффективности и адекватности системы внутреннего контроля;
- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- адекватности, надежности и достоверности информации, предоставляемой для принятия решений и ответственности.

3.4.2. В целях повышения эффективности Общества, выявления возможностей для совершенствования и формирования рекомендаций неотъемлемой частью аудитов является качественная оценка как внутренней нормативной документации, так и фактически выполняемой деятельности в сравнении с доступными лучшими мировыми практиками и международно-признанными стандартами, подходами, нормами и методологиями.

3.4.3. В целях снижения подверженности Общества влиянию рисков оценивает достаточность контрольных процедур для снижения уровня присущих рисков до приемлемого уровня.

3.4.4. В целях обеспечения соблюдения законодательных требований осуществляет проверку соблюдения действующих требований законодательства.

3.5. Представляет Совету директоров и Генеральному директору аудиторские отчеты в отношении деятельности, прошедшей проверку, включая выводы, риски и рекомендации, а также согласованные действия руководства и отчеты о полноте и своевременности внедрения согласованных корректирующих действий.

3.6. Оказывает помощь менеджменту Общества в построении эффективных систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления путем предоставления консультаций, рекомендаций заключений и иной практической помощи,

носящей рекомендательный характер (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита).

Консультации, как правило, предоставляются Внутренним аудитором по результатам проведения аудиторских проверок, реже – по специальному запросу (в таком случае консультации предоставляются только при наличии в распоряжении внутреннего аудита необходимых ресурсов).

При предоставлении консультаций Внутренний аудитор не должен принимать на себя обязанности менеджмента по принятию решений и внедрений рекомендаций.

4. Функции внутреннего аудита

Внутренний аудитор осуществляет следующие функции:

4.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля.

Внутренний аудитор помогает Обществу в поддержании эффективной системы внутреннего контроля посредством оценки ее эффективности и содействия в ее постоянном совершенствовании, и осуществляет:

- проверку обеспечения эффективности, 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 бизнес-процессов и деятельности структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- определение адекватности критериев, установленных органами Общества 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 обеспечения сохранности активов;
- проверку соблюдения требований законодательства, а также Устава и иных внутренних нормативных документов Общества.

4.2. Оценка эффективности системы управления рисками.

Внутренний аудитор оценивает эффективность, способствует совершенствованию процессов управления рисками Общества и осуществляет:

- проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками: адекватность целей и задач, организационную структуру, нормативно-методологическое обеспечение, достоверность отчетности;

- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества;
- анализ информации о реализовавшихся рисках (в т.ч. выявленных по результатам проверок нарушений, фактов недостижения поставленных целей, фактов судебных разбирательств и других случаев).

Оценка эффективности системы управления рисками осуществляется на основе постоянного мониторинга процессов управления рисками, а также аудиторских проверок. Помогая в установлении или улучшении процессов управления рисками, Внутренний аудитор воздерживается от принятия любой управленческой ответственности, в том числе, исключая свое непосредственное участие в управлении рисками.

4.3. Оценка корпоративного управления.

Внутренний аудитор дает оценку и соответствующие рекомендации по совершенствованию процессов корпоративного управления и осуществляет:

- проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- проверку порядка постановки целей в Обществе и мониторинга/контроля их достижения;
- проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления Общества;
- проверку выполнения требований и процедур по раскрытию информации Обществом;
- иные функции, направленные на решение задач, определенных настоящим Положением.

5. Независимость и объективность

5.1. Для обеспечения независимости деятельности в области внутреннего аудита, Внутренний аудитор функционально подотчетен Совету директоров, а административно – Генеральному директору, как описано в разделе Подотчетность.

5.2. Внутренний аудитор не может быть вовлечен в процесс принятия решений и внедрения систем внутреннего контроля по различным видам деятельности в подразделениях Общества, но может оказывать консультации по вопросам адекватности внедренных контрольных процедур. При оказании консультационных услуг комментарии внутреннего аудита к разрабатываемым в Обществе проектам внутренних нормативных документов не ограничивают в дальнейшем участие внутреннего аудита в выражении независимого мнения по соответствующим областям, с учетом всей совокупности, становящейся доступной новой информации.

6. Подотчетность

6.1. С целью обеспечения независимости и объективности Внутренний аудитор функционально подчиняется Совету директоров через Комитет по аудиту Совета директоров, а административно – Генеральному директору. Внутренний аудитор обладает достаточными полномочиями для обеспечения реализации всех функций внутреннего аудита, предусмотренных внутренними нормативными документами Общества. Внутренний

аудитор не осуществляет управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

6.2. Функциональная подотчетность Совету директоров означает, что к компетенции Совета директоров отнесены следующие вопросы:

- утверждение Положения о внутреннем аудите, определяющего цели, задачи, полномочия и ограничения внутреннего аудита;
- утверждение решений о назначении и освобождении от должности Внутреннего аудитора, а также вознаграждении Внутреннего аудитора;
- получение информации о ходе выполнения плана аудита, включая результаты отдельных проверок (в т.ч. результаты мониторинга выполнения планов мероприятий, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок), о существенных недостатках системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, отчеты о деятельности внутреннего аудита за период, результаты внутренней и внешней оценки функции внутреннего аудита и утверждение плана мероприятий по совершенствованию внутреннего аудита;
- рассмотрение существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

6.3. Вопросы, связанные с деятельностью внутреннего аудита в рамках функциональной подотчетности, представляются на рассмотрение и утверждение Совету директоров (на рассмотрение для предварительных рекомендаций Комитету по аудиту Совета директоров) Внутренним аудитором.

6.4. Административная подотчетность Генеральному директору Общества включает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета функции внутреннего аудита;
- получение отчетов о деятельности Внутреннего аудитора;
- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества, (в том числе при осуществлении мониторинга выполнения плана мероприятий по результатам проверок);
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

6.5. Внутренний аудитор несет ответственность перед Советом директоров и руководством Общества за организацию работы и выполнение поставленных задач.

7. Обязанности и ограничения

7.1. Внутренний аудитор наделен обязанностями оценки политик, бизнес-процессов, процедур и системы внутреннего контроля, управления рисками, и корпоративного управления Общества для обеспечения должного управления деятельностью. При выполнении своих обязанностей Внутренний аудитор должен:

- Разрабатывать годовой план аудиторской и контрольной деятельности с использованием соответствующей риск-ориентированной методологии, включая любые риски или недостатки, выявленные руководством, и

представлять его Совету директоров (Комитету по аудиту Совета директоров) на проверку и одобрение, наряду с периодическими обновлениями.

- Выполнять одобренный годовой аудиторский план, включая, при необходимости, любые специальные аудиты или проверки, проводимые по требованию руководства и/или Совета директоров (Комитета по аудиту Совета директоров) в пределах своих полномочий (см. раздел 8. Полномочия).
- Осуществлять мониторинг выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и по совершенствованию функции внутреннего, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок.
- В случае планирования проверок по специализированной предметной области, требующих для качественного проведения привлечения внешних специалистов и недостаточности соответствующих внутренних ресурсов, информировать руководство и Совет директоров (Комитет по аудиту Совета директоров) о необходимости привлечения внешних ресурсов и получать соответствующие одобрения.
- Составлять периодические отчеты Совету директоров (Комитету по аудиту Совета директоров) и руководству, обобщающие результаты аудиторской деятельности.
- Содействовать, по поручению руководства Общества и Совета директоров (Комитета по аудиту Совета директоров), расследованиям значительных предполагаемых мошеннических действий внутри организации и уведомлять о результатах руководство и Совет директоров (Комитет по аудиту Совета директоров).

7.2. Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (когда возникает угроза независимости деятельности внутреннего аудита и объективности мнения Внутреннего аудитора) Внутренний аудитор должен воздерживаться от:

- проверки тех областей деятельности, за которые он нес ответственность в течение года, предшествующего проверке;
- принятия участия в проверках и иных заданиях в случае наличия конкурирующего профессионального или личного интереса (наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита);
- участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;
- руководства работниками других подразделений за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки.

7.3. Внутренний аудитор не имеет права:

- не раскрывать все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета;
- использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства;

- принимать в подарок что-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению Внутреннего аудитора или восприниматься как наносящее такой ущерб;
- выполнять любые операционные обязанности для Общества или подконтрольных ему организаций;
- инициировать или одобрять бухгалтерские операции, не касающиеся деятельности внутреннего аудита;

7.4. Внутренний аудитор информирует Совет директоров о любых ограничениях его полномочий и возникающих конфликтах интересов.

8. Полномочия

8.1. Внутренний аудитор наделяется полномочиями Советом директоров. Внутренний аудитор имеет право:

- доступа к персоналу, материальным активам, производственным и другим объектам, ко всей документации и любой другой информации в связи с проведением внутренних аудитов, в том числе, к сведениям и информации, составляющим коммерческую и служебную тайны Общества;
- доступа к информационной ресурсам и программному обеспечению подразделений (компьютерным программам бухгалтерского учета, лицензионной документации, результатам испытаний, базам договоров и т.п.) на постоянной основе без права ввода и корректировки данных;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров и исполнительных органов Общества;
- осуществлять копирование необходимых для выполнения задач внутреннего аудита документов, фото и видео фиксацию фактов производственной и хозяйственной жизни Общества;
- требовать и получать содействие от проверяемых подразделений при проведении инвентаризаций;
- в ходе выполнения проверок проводить интервью с любыми работниками Общества без дополнительных согласований с руководителями проверяемых подразделений;
- требовать от любого должностного лица или работника Общества предоставления информации и объяснений в устной и/или письменной форме, которые могут потребоваться в ходе проведения аудита;
- давать обязательные к исполнению указания персоналу по приведению деятельности к соответствию с внутренними документами и законодательством, по исправлению ошибок и неточностей, принятию мер в связи с выявленными недостатками;
- представлять интересы Общества перед третьими лицами, когда вопрос касается аудита, и в соответствии с настоящим Положением (включая, но не ограничиваясь положениями о конфиденциальности);
- распределять ресурсы, устанавливать регулярность, выбирать объекты, определять объем работ и применять техники, необходимые для достижения целей аудита;

- обсуждать вопросы с работниками Общества в любое разумное время;
- получать другое необходимое содействие сотрудников в подразделениях организации, в которых проводится проверка, а также иные специализированные услуги внутри и вне организации.

8.2. Не существует операционных областей или уровней внутри Общества, исключенных из проверки внутреннего аудита. Ожидается, что при исполнении своих обязанностей Внутренний аудитор остается свободным от любого вмешательства.

9. Требования к внутреннему аудитору

К Внутреннему аудитору Общества предъявляются следующие требования:

9.1. Требования к квалификации.

Внутренний аудитор должен иметь диплом о высшем экономическом (финансовом) или юридическом образовании, также предпочтительно наличие аттестата аудитора, или аттестата профессионального бухгалтера, или иных документов, подтверждающих квалификацию внутреннего аудитора.

9.2. Требования к личностным качествам:

Внутренний аудитор должен обладать совокупностью следующих личностных качеств:

- безупречная деловая (профессиональная) репутация;
- порядочность - быть правдивым, искренним, честным и сдержанным;
- открытость - воспринимать альтернативные идеи или точки зрения;
- дипломатичность - умение тактично взаимодействовать с людьми;
- внимательность и наблюдательность - замечать характерные и существенные детали;
- упорство - быть настойчивым, ориентированным на достижение целей;
- решительность - своевременно принимать решения на основе логических соображений и анализа;
- самостоятельность - действовать и выполнять свои функции независимо, в то же время результативно сотрудничать с другими.

10. Взаимодействие с внешними аудиторами Общества

10.1. Внутренний аудитор координирует взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитором Общества.

10.2. Внутренний аудитор взаимодействует с внешними аудиторами в рамках:

- обмена информацией о результатах оценки эффективности внутреннего контроля Общества, в том числе за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обсуждения планов деятельности внутреннего аудита и внешнего аудитора с целью их координации и минимизации двойной работы;
- анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков внутреннего контроля общества за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

10.3. 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. Внутренний аудитор обязан оказывать содействие внешнему аудитору в проведении такой оценки.

10.4. Внутренний аудитор на ежегодной основе обсуждает с Советом директоров (Комитетом по аудиту Совета директоров) эффективность процесса внешнего аудита (включая эффективность координации деятельности внутреннего и внешнего аудита).

11. Взаимодействие с другими субъектами внутреннего контроля

11.1. Внутренний аудитор может использовать в своей деятельности результаты работы других субъектов внутреннего контроля и иных заинтересованных сторон, которые в силу своего функционала так же, как и внутренний аудит, осуществляют мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.

11.2. В рамках процесса планирования контрольных мероприятий, выявления и мониторинга рисков мошенничества, халатности и злоупотреблений Внутренний аудитор взаимодействует с субъектами внутреннего контроля, осуществляющими функции внутреннего контроля, управление рисками и обеспечения безопасности деятельности в части обмена информацией.

11.3. В целях содействия подразделениям, обеспечивающим исполнению функции по предупреждению и пресечению мошеннических действий, Внутренний аудитор предоставляет им следующую информацию:

- о рисках в сфере управления и организации бизнес-процессов, выявленных в подразделениях Общества;
- о признаках правонарушений, связанных с мошенничеством, утратами, либо причинением имущественного ущерба активам Общества другим путем, выявленных при проведении контрольных мероприятий;
- о проводимых и планируемых проверках производственной и финансово-хозяйственной деятельности и других контрольных мероприятиях;
- о результатах проверки материалов отчетов по реализации антикоррупционной политики за период.

12. Взаимодействие с государственными надзорными органами

12.1. Внутренний аудитор в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством и соответствующими внутренними нормативными документами Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

13. Гарантия качества

13.1. Внутренний аудитор несет ответственность за качество планирования, внедрения, отчетности по проверкам и проведения последующих действий. Деятельность внутреннего аудита должна отвечать требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита (далее МИСВА) Международного института внутренних аудиторов.

13.2. Внутренний аудитор 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.

13.3. По запросу Внутренний аудитор отчитывается перед Советом директоров о деятельности в рамках программы оценки и повышения качества и ее результатах, в том числе доводит информацию о результатах внутренних и внешних оценок.

13.4. Программа оценки и повышения качества включает:

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

13.5. Непрерывный мониторинг качества.

Непрерывный мониторинг качества включает текущий анализ и оценку качества деятельности внутреннего аудита. В рамках осуществления непрерывного мониторинга качества Внутренний аудитор:

- осуществляет надзор над выполнением проверок и прочей деятельностью внутреннего аудита;
- получает обратную связь от проверяемых подразделений и других заинтересованных сторон;
- осуществляет выборочную экспертную оценку рабочих документов;
- проводит анализ установленных параметров оценки выполнения работы;
- проводит анализ других показателей результатов деятельности.

13.6. Внутренние периодические оценки.

Внутренние периодические оценки качества проводятся внутренним аудитором 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 Общества;
- 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 применимым стандартам внутреннего аудита;

13.7. Если в рамках непрерывного мониторинга или по результатам оценки (внутренней и внешней) качества выявляются недостатки в деятельности внутреннего аудита, Внутренний аудитор разрабатывает план по устранению таких недостатков и проводит мероприятия по его выполнению.

14. Заключительные положения

14.1. Внутренний аудитор обязан обеспечить конфиденциальность всей информации и записей, к которым был получен доступ в ходе его деятельности.

14.2. Вопросы, не урегулированные данным Положением, регулируются действующим законодательством, решениями Совета директоров и иными внутренними документами Общества.

14.3. Если в результате изменения нормативных правовых актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Положение необходимо руководствоваться соответствующими нормативными правовыми актами Российской Федерации.