

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров ПАО «Бурятзолото»
Протокол от 05.11.2020 б/н

Политика
Внутреннего контроля ПАО «Бурятзолото»

1. Цель системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля – часть системы управления общества, направленная на разумные гарантии достижения поставленных целей организации.

Внутренний контроль – это процесс, осуществляемый всеми сотрудниками и руководством компании на всех уровнях управления и направленный на обеспечение разумной уверенности достижения целей по следующим направлениям:

- эффективность и результативность операционной деятельности;
- достоверность финансовой отчетности;
- соблюдение законов и правил.

2. Задачи системы внутреннего контроля

Основные задачи системы внутреннего контроля:

- Обеспечение сохранности активов Общества.
- Обеспечение эффективного использования ресурсов Общества.
- Разработка и внедрение контрольных процедур, снижающих риски.
- Независимая оценка и анализ финансового состояния Общества.
- Контроль за соблюдением законодательных и других нормативных актов.

3. Элементы системы внутреннего контроля

Основные элементы системы внутреннего контроля:

- Контрольная среда – совокупность стандартов, процессов и структур, которые являются основой для осуществления внутреннего контроля и управления рисками в Обществе.
- Управление рисками – действия, направленные на идентификацию и управление рисками для достижения целей Общества.
- Контрольные процедуры – это действия, установленные политиками и процедурами, которые направлены на управление рисками для достижения поставленных целей. Контрольные процедуры внедрены через регламенты Общества и регламенты Управляющей компании общие для управляемых обществ.
- Информация и коммуникация – под информацией понимается информация, как из внутренних, так и внешних источников, необходимая для организации системы внутреннего контроля; коммуникация представляет собой непрерывный, итеративный процесс.
- Мониторинг – процесс периодического подтверждения функционирования системы внутреннего контроля.

4. Распределение ролей в системе внутреннего контроля

Совет директоров определяет принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе.

Функциональные директора (менеджмент) несут общую функциональную ответственность за оценку рисков и внедрение необходимых контрольных процедур в своих подразделениях и бизнес-процессах, в которых они участвуют. Могут назначать руководителей функциональных подразделений, которые будут отвечать за конкретные действия по управлению рисками и внедрению контрольных процедур.

Риск-менеджер консультирует менеджмент по выявленным рискам и помогает оценить риски внедряемых контрольных процедур.

Внутренний аудит, основываясь на риск-ориентированном подходе, проводит аудиты нацеленные на мониторинг работы элементов системы внутреннего контроля.