

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров ПАО «Бурятзолото»
(протокол от 31.12.2020 ,б/н)

ПОЛИТИКА
ПАО «Бурятзолото»
в области внутреннего аудита

Общие положения

Данная Политика определяет назначение функции внутреннего аудита в ПАО «Бурятзолото» (далее Компания), полномочия и обязанности Департамента внутреннего аудита или внешней организации, нанятой для организации функции внутреннего аудита в Компании.

Решение о способе организации функции внутреннего аудита в Компании принимает Совет Директоров Компании или Аудиторский комитет при Совете директоров.

При организации функции внутреннего аудита в Компании путём привлечения внешней организации, Совет директоров отвечает за выбор внешней организации и качество осуществления внутреннего аудита.

Настоящая Политика утверждается решением Совета директоров Компании.

Цель и миссия

Целью внутреннего аудита Компании является предоставление независимых, объективных гарантийных и консультаций, направленных на увеличение стоимости и совершенствование деятельности Компании.

Миссия внутреннего аудита заключается в повышении и защите организационной ценности путем предоставления риск-ориентированных и объективных гарантий, консультаций и обмена знаниями. Внутренний аудит помогает Компании достичь поставленные цели, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Организационный охват

Проверки внутреннего аудита могут затрагивать всю деятельность и операции всех департаментов, организационных и функциональных подразделений Компании.

Независимость и объективность внутреннего аудита

Руководитель функции внутреннего аудита функционально подчинен Совету директоров Компании.

Совет директоров Компании:

- Утверждает политику в области внутреннего аудита
- Выбирает и утверждает Руководителя внутреннего аудита или выбирает и утверждает внешнюю организацию для осуществления функции внутреннего аудита в Компании
- Утверждает план внутреннего аудита
- Утверждает бюджет внутреннего аудита
- Получает отчёты о деятельности внутреннего аудита

Руководитель функции внутреннего аудита:

- Имеет беспрепятственный доступ и напрямую контактирует с Советом директоров Компании, в т.ч. частные встречи без присутствия менеджмента не менее одного раза в год.
- Не имеет исполнительных или распорядительных полномочий, функций или обязанностей, кроме тех, которые относятся к управлению функцией внутреннего аудита.

Полномочия внутреннего аудита

Лица, которые по решению Совета директоров, исполняют функцию внутреннего аудита:

- Имеют полный, свободный и беспрепятственный доступ ко всем департаментам, подразделениям, локациям, корреспонденции, файлам, записям, документации, собственности, счетам и ко всей прочей информации и активам, имеющейся в распоряжении Компании и персоналу, имеющего отношение к выполнению любого аудиторского задания,

при условии ответственности за конфиденциальность и сохранность документации и информации.

- Могут вести фото и видео съемку, необходимую для выполнения аудиторских заданий.
- Имеют право требовать от всех сотрудников Компании предоставлять информацию и разъяснения, необходимые для выполнения аудиторских заданий.
- В случае необходимости могут привлекать персонал Компании или внешние специализированные сервисы для выполнения аудиторских заданий.

Обязанности внутреннего аудита

Руководитель функции внутреннего аудита:

- Осуществляет подготовку риск-ориентированного плана внутреннего аудита. В случае необходимости, предлагает корректировки в утвержденный план для учёта изменений в рисках, контролях, внешних обстоятельствах и т.д.
- Обеспечивает выполнение внеплановых проверок по запросу Совета директоров или менеджмента Компании при наличии необходимых ресурсов.
- Проводит мониторинг выполнения корректирующих мероприятий в Компании, запланированных менеджментом по результатам ранее проведённых аудитов.
- Проводит консультации нацеленные на оказание помощи и совершенствование корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, при этом исключаящие принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.
- Обеспечивает выполнение запланированных внутренних аудитов.
- Готовит отчёты по результатам аудитов и информирует Совет директоров не реже одного раза в год о выполнении плана внутреннего аудита.
- Взаимодействует с внешним аудитором Компании, а также другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими консультационные услуги в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.