

Утверждено
решением Совета Директоров
ПАО «Туринский хлебокомбинат»
от «28» февраля 2024 года
(Протокол № 4 от 28.02.2024 г.)

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО
ОБЩЕСТВА
«Туринский хлебокомбинат»**

г. Туринск, 2024 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение о внутреннем аудите Публичного акционерного общества «Туринский хлебокомбинат» (далее – «Общество» и «Положение» соответственно) устанавливает общие правила осуществления внутреннего аудита, определяет цели, задачи и организационный статус, функции подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, определяет права и обязанности его работников, а также других работников Общества (далее – «Общество») и его подконтрольных организаций при взаимодействии с подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита.

Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом Общества (далее – «Устав»), положением о Совете директоров Общества (далее – «Совет директоров»), положением о Комитете по аудиту Общества.

1.2. Внутренний аудит направлен на сохранение и повышение стоимости (капитализации) Общества посредством объективных внутренних аудиторских проверок и консультаций на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

1.3. Положение обязательно для исполнения работниками всех структурных подразделений Общества, его подконтрольных организаций.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы Общества в целом, его подконтрольных организаций, деятельности структурных подразделений, а также отдельных систем, программ, проектов, бизнес-процессов и операций, осуществляемых Обществом.

2.2. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров (Комитету по аудиту Совета директоров) и директору Общества в достижении поставленных перед Обществом целей, используя систематизированный, последовательный и риск-ориентированный подход к оценке и повышению эффективности и постоянному совершенствованию систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.3. К задачам внутреннего аудита относятся:

- 1) содействие директору Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;
- 2) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 3) проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;
- 4) подготовка и предоставление Совету директоров и директору 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);

- 5) проверка соблюдения директором Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества.

2.4. Ответственность за создание и поддержание надежной и эффективной системы корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками несет руководство (менеджмент) Общества.

2.5. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля. Внутренний аудит не имеет права согласовывать и принимать управленческие решения в деятельности Общества.

2.6. Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма, по причине объективных ограничений системы внутреннего контроля.

3. ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Организация внутреннего аудита в Обществе осуществляется на основе следующих принципов:

- **Независимость внутреннего аудита.** При проведении внутреннего аудита должна обеспечиваться свобода от любых возложных влияний, которые создают угрозу беспристрастного и не предвзятого выполнения обязанностей в пределах ответственности внутреннего аудита. Третьи лица не должны вмешиваться в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчета о результатах.
- **Объективность внутреннего аудита.** Внутренние аудиторы могут беспристрастно и непредвзято выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результату своей деятельности и не допускали компромиссов в отношении его качества.
- **Профессионализм внутреннего аудита.** Внутренний аудит в совокупности должен обладать знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения своих обязанностей или получить такие знания, навыки, компетенции, а также осуществлять непрерывное профессиональное развитие внутренних аудиторов.
- **Конфиденциальность внутреннего аудита.** Общество обеспечивает конфиденциальность сведений и информации, содержащейся в документах, созданных и полученных при проведении внутреннего аудита. Недопустимо использование (раскрытие) таких сведений и информации в личных и иных целях, не связанных с осуществлением внутреннего аудита, за исключением случаев, когда раскрытие таких сведений и информации, а также результатов внутреннего аудита предусмотрено применимым к Обществу законодательством, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

4. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Внутренний аудит осуществляет следующие функции:

1) В области оценки эффективности системы внутреннего контроля:

- проведение анализа 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;
- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку обеспечения сохранности активов Общества, его подконтрольных организаций;
- проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества и его подконтрольных организаций.

2) В области оценки эффективности системы управления рисками:

- проверку достаточности элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками;
- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

3) В области оценки корпоративного управления, включая проверку:

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

5. НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. Проведение независимых проверок и предоставление гарантий в отношении отдельных систем управления, бизнес-процессов, операций и подразделений, а также выработка рекомендаций, направленных на исправление выявляемых недостатков и контроль за исправлением таких недостатков, а именно:

- проверки, направленные на оценку операционной эффективности контрольных процедур, проводимых с целью повышения экономической эффективности бизнес-процессов Общества, а также предотвращения/выявления возможных случаев мошенничества;
- проверки, направленные на оценку операционной эффективности контрольных процедур, проводимых с целью предоставления акционерам и руководству Общества разумные гарантии эффективности внутреннего контроля в части подготовки достоверной финансовой отчетности, а также предотвращения/выявления риска наступления случаев мошенничества с финансовой отчетностью.
- проверки, направленные на оценку операционной эффективности контрольных процедур в части обеспечения соответствия деятельности Общества требованиям антикоррупционного и антимонопольного законодательства и соответствующим внутренним нормативным документам Общества;
- проверки, направленные на оценку и разработку соответствующих рекомендаций по совершенствованию управления в части информационных технологий и защиты информации.

5.2. Консультационная деятельность в части помощи директору Общества и Совету директоров в построении эффективных систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления путем предоставления консультаций: рекомендаций, заключений и иной практической помощи, отражающих мнение внутреннего аудита и носящей рекомендательный характер.

5.3. Администрирование каналов информирования Общества по вопросам нарушений этических норм и ценностей, противодействию злоупотреблениям и коррупции, а также администрирование проверок по таким обращениям, включая самостоятельное проведение проверок и расследований в отношении отдельных обращений.

6. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

6.1. Обязанность по осуществлению внутреннего аудита в Обществе возложена на отдельное структурное подразделение Общества – Отдел внутреннего аудита (далее – «Отдел»).

6.2. В своей деятельности Отдел руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, а также внутренними регулирующими документами Общества, в том числе настоящим Положением. Отдел соблюдает Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита.

6.3. Отдел возглавляет руководитель Отдела.

6.4. Отдел создается, реорганизуется и ликвидируется приказом директора Общества на основании решения Совета директоров Общества (при предварительном согласовании с Комитетом по аудиту Совета директоров).

6.5. С целью обеспечения независимости и объективности подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, Отдел функционально подчиняется Совету директоров Общества, а административно директору Общества.

6.6. Функциональная подотчетность Отдела Совету директоров Общества включает:

- утверждение Советом директоров системы внутреннего аудита, Положения о внутреннем аудите, определяющего цели, задачи, функции, полномочия и ограничения внутреннего аудита;
- утверждение Советом директоров (после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту Совета директоров) риск-ориентированного плана аудита, включающего ресурсный план и бюджет Отдела (далее План аудита);
- утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение комитетом по аудиту) решений о назначении и освобождении от должности, а также утверждение размера вознаграждения руководителя Отдела;
- получение регулярных отчетов о ходе выполнения Плана аудита, включая результаты отдельных проверок, информацию о существенных недостатках систем управления рисками, внутреннего контроля и управления рисками, а также информацию о мониторинге выполнения планов мероприятий, разработанных по результатам проведенных проверок. Формат отчета и сроки представления утверждаются Комитетом по аудиту Совета директоров;
- получение отчетов о результатах внутренней и внешней оценки функции внутреннего аудита;
- рассмотрение существенных ограничений полномочий внутреннего аудита, независимости внутреннего аудита, а также иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

6.7. Административная подотчетность директору Общества включает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного Плана аудита;
- следование политикам и процедурам, связанным с персоналом (включая оценку персонала и компенсации), административным политикам, установленным Обществом;
- получение отчетов о результатах проведенных аудитов (включая информацию о разработке и выполнении планов мероприятий, сформированных по результатам проведенных проверок, а также случаев несогласия внутреннего аудита с достаточностью мер по минимизации рисков до минимально приемлемого уровня);
- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества, его подконтрольными организациями.

6.8. Руководитель Отдела назначается на должность и освобождается от занимаемой должности директором Общества на основании решения Совета директоров Общества (при предварительном согласовании с Комитетом по аудиту Совета директоров). Руководитель Отдела осуществляет руководство деятельностью Отдела. Руководитель Отдела не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

6.9. Руководитель и работники Отдела обязаны воздерживаться от действий, которые приведут или могут привести к возникновению конфликта интересов любого рода.

6.10. Совмещение должностными лицами (работниками) Отдела иных должностей в Обществе, его подконтрольных организациях не допускается.

6.11. Руководитель и иные должностные лица (работники) Отдела, не вправе принимать участие в процедурах внутреннего аудита при наличии у них конфликта интересов любого рода.

6.12. Имеющийся конфликт интересов (в том числе потенциальный конфликт интересов) должен быть раскрыт должностными лицами (работниками) Отдела руководителю Отдела в письменном обращении (а в случае возникновения конфликта интересов у руководителя Отдела -

Председателю Комитета по аудиту Совета директоров) до момента осуществления процедур внутреннего аудита.

6.13. Отчет строит свою работу на основе Плана аудита с определенными периодами проведения аудита, утвержденного Советом директоров (Комитетом по аудиту Совета директоров), в соответствии с которым директор Общества утверждает соответствующие распорядительные документы.

6.14. По итогам проведенных аудитов составляются отчеты, которые могут содержать и положительные наблюдения, которые рекомендуется распространить на другие подразделения Общества.

6.15. В случае несогласия руководителей подразделений, в которых проводился внутренний аудит, с отчетами полностью или в части, они вправе представить письменные комментарии или возражения, которые приобщаются к отчетам. После составления отчета формируется план мероприятий с определением сроков и с назначением лиц, ответственных за их реализацию, утверждаемый приказом директора Общества.

6.16. Контроль за исполнением планов мероприятий по устранению недостатков, выявленных по результатам проверок возлагается на Руководителя Отдела.

7. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ

7.1. Внутренние аудиторы исполняют свои должностные обязанности в соответствии с трудовым договором, должностными инструкциями, настоящим Положением и иными документами Общества.

7.2. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы вправе:

- запрашивать и получать неограниченный доступ к документам, имуществу и любой информации (в том числе электронной, базам данных и т.п.), относящейся к финансово-хозяйственной деятельности Общества, его подконтрольных организаций, включая информацию о любых произошедших или планируемых событиях;
- осуществлять фото- и видеосъемку фактов хозяйственной деятельности, документов, событий, а также производить звукозапись в ходе проведения проверки после информирования об этом соответствующих работников;
- использовать информационные ресурсы и программное обеспечение, используемое в том числе другими подразделениями Общества в рамках их функциональных обязанностей, для целей внутреннего аудита;
- напрямую обращаться к председателю Комитета по аудиту и директору Общества;
- принимать участие на правах приглашенного представителя в заседаниях Совета директоров, Комитета Совета директоров по аудиту, прочих органов по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками.
- доводить до сведения Комитета по аудиту и директора Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в его компетенцию;
- получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения для выполнения задач проверок;
- получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц;
- привлекать в качестве экспертов и консультантов специалистов соответствующих структурных подразделений Общества по согласованию с руководителями этих

подразделений или директором Общества;

- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов Общества;
- требовать у лиц, ответственных за устранение выявленных недостатков, своевременной разработки, утверждения и исполнения планов мероприятий по устранению выявленных недостатков; своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий; предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий.

7.3. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы обязаны:

- соблюдать Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита (включая Определение внутреннего аудита, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, Кодекс этики Института внутренних аудиторов);
- обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения внутреннего аудита;
- быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;
- воздерживаться от участия какой-либо деятельности, которая может отрицательно повлиять или восприниматься, как оказывающая отрицательное влияние на организационную независимость функции или индивидуальную объективность работника
- избегать конфликта интересов, либо своевременно письменно уведомлять руководителя Отдела о ситуациях, когда конфликта интересов избежать невозможно;
- быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с сотрудниками Общества;
- соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутреннего аудита.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1. Положение и любые вносимые в него изменения вступают в силу с момента утверждения Советом директоров Общества.

8.2. Все вопросы, не урегулированные в Положении, регулируются действующим законодательством, Уставом, внутренними документами Общества.

8.3. Руководитель Отдела обязан ежегодно рассматривать вопрос о необходимости внесения изменений в настоящее Положение и в случае необходимости представлять Положение на одобрение Совету директоров Общества (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту Совета директоров).

8.4. В случае если в результате изменения законодательства отдельные пункты Положения вступают в противоречие с ними, указанные пункты утрачивают силу.