

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ПАО «РУСАЛ Братск»
Протокол № 187
от «03» июня 2021 года

**Политика
БрАЗ-П-2.2-02
По внутреннему аудиту**

| | |
|--|---|
| Бизнес-процесс | 2.2 Внутренние аудиты, управление рисками |
| Подпроцесс и/или направление деятельности | 2.2.1 Аудиты (проверки) подразделений и/или бизнес-процессов Компании |
| | |
| Редакция / Год выпуска документа | 01 / 2021 |
| Подразделение-разработчик | Отдел внутреннего аудита ПАО «РУСАЛ Братск» |

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----------|
| 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ | 3 |
| 2. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ..... | 3 |
| 3. ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ..... | 3 |
| 4. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА..... | 4 |
| 5. ФУНКЦИИ ОВА | 5 |
| 5.1 ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СВКИУР ВКЛЮЧАЕТ: | 5 |
| 5.2 ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ВКЛЮЧАЕТ: | 5 |
| 6. НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА..... | 5 |
| 6.1 ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК | 5 |
| 6.2 ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ КОНСУЛЬТАЦИОННЫХ УСЛУГ | 6 |
| 7. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА | 6 |
| 7.1 ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И НЕЗАВИСИМОСТЬ..... | 7 |
| 7.2 ПОЛНОМОЧИЯ СОТРУДНИКОВ ОВА | 8 |
| 7.3 ОГРАНИЧЕНИЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СОТРУДНИКОВ ОВА..... | 8 |
| 8. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОВА..... | 8 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ №1..... | 9 |
| Лист регистрации изменений..... | 9 |

1. Общие положения

Настоящая политика по внутреннему аудиту (далее – Политика) разработана в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным Банком России.

Настоящая Политика определяет:

- цели, задачи, функции и полномочия внутреннего аудита;
- место внутреннего аудита в организационной структуре Общества;
- порядок планирования и осуществления внутреннего аудита;
- порядок контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита.

2. Нормативные ссылки

При разработке настоящего Положения были использованы также следующие нормативные документы:

- федеральный закон «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ;
- федеральный закон «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» от 27.07.2006 г. № 149-ФЗ;
- федеральный закон РФ «О государственной тайне» от 21.07.1993 № 5485-1;
- международные основы профессиональной практики внутреннего аудита (МОПП, (IPPF)), разработанные Международным Институтом внутренних аудиторов (The IA);
- письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления».

3. Термины и сокращения

В настоящей Политике используются следующие термины и определения (Таблица №1), сокращения и обозначения (Таблица №2):

Таблица №1. Термины и определения

| № | Термин/ сокращение | Определение |
|---|---------------------------------|---|
| 1 | ПАО «РУСАЛ Братск», Общество | Публичное акционерное общество «РУСАЛ Братский алюминиевый завод» (ПАО «РУСАЛ Братск») |
| 2 | Совет директоров | Орган управления Общества, осуществляющий общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции единоличного исполнительного органа или общего собрания акционеров в соответствии с учредительными документами Общества или действующим законодательством |
| 3 | Комитет по аудиту | Комитет по аудиту при Совете директоров |
| 4 | Аудиты (проверки) | Проведенные ОВА аудиты, расследования, инвентаризации и иные процедуры |
| 5 | Корректирующее мероприятие | Согласованное с владельцем бизнес-процесса мероприятие по устранению Недостатков и внедрению улучшений в проверяемые бизнес-процессы |
| 6 | Владелец бизнес-процесса | Руководитель подразделения / предприятия, ответственный за управление процессом, либо лицо его замещающее |
| 7 | Внутренний аудит | Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование работы организации. |

| № | Термин/ сокращение | Определение |
|----|--------------------------------|---|
| 8 | <i>Недостаток</i> | Результат наблюдения, сформированный в рамках внутренней проверки, содержащий четкое описание выявленных рисков и нарушений систем корпоративного управления, управления рисками или внутреннего контроля |
| 9 | <i>Конфликт интересов</i> | Любые отношения, которые фактически являются или могут быть восприняты как не отвечающие интересам Общества. Конфликт интересов может нанести ущерб способности лица объективно выполнять свои обязанности |
| 10 | <i>Контроль</i> | В отношении любой компании означает: а) владение на правах собственности или контроль (прямой или косвенный) более чем 50% акционерного капитала соответствующей компании с правом голоса; б) возможность осуществлять (прямо или косвенно) права в отношении более чем 50% голосов на общих собраниях или заседаниях участников соответствующей компании по всем или большинству вопросов; в) прямое или косвенное право или полномочие назначать или отстранять от должности большинство директоров соответствующей компании, обладая большинством голосов на собраниях соответствующего совета директоров по всем или практически всем вопросам; г) право оказывать существенное влияние (как это определено в Пункте 4(1) Приложения 7 к Закону о Компаниях Объединенного Королевства от 2006 года) на соответствующую компанию посредством права, предусмотренного в уставных документах такой компании, или посредством обязательного для исполнения договора, или иным образом |
| 11 | <i>Подконтрольное общество</i> | Компания, в отношении которой осуществляется Контроль. |

Таблица №2 – Сокращения и обозначения

| № | Сокращение | Обозначение |
|---|---------------|---|
| 1 | <i>ОВА</i> | Отдел внутреннего аудита, являющийся структурным подразделением, осуществляющим внутренний аудит Общества, которое является ответственным за организацию и осуществление внутреннего аудита |
| 2 | <i>СВКиУР</i> | Система внутреннего контроля и управления рисками |

4. Цели и задачи внутреннего аудита

Основной целью Отдела внутреннего аудита (ОВА) является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствование его финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке систем внутреннего контроля, управления рисками, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

Задачи ОВА:

- обеспечение защиты законных интересов всех акционеров и заинтересованных сторон Общества;
- оценка надежности и эффективности СВКиУР и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию;
- оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию, координация деятельности с внешним аудитором, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области СВКиУР и корпоративного управления;
- содействие менеджменту Общества в разработке и мониторинге исполнения мероприятий по совершенствованию СВКиУР и корпоративного управления.

5. Функции ОВА

ОВА осуществляет оценку эффективности СВКиУР и корпоративного управления.

5.1 Оценка эффективности СВКиУР включает:

- содействие достижению стратегических целей Общества, путем проведения проверок и внесения предложений/рекомендаций менеджменту Общества, направленных на повышение эффективности их достижения;
- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества;
- выявление недостатков СВКиУР и корпоративного управления, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- проведение проверки обеспечения надежности и эффективности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- проверка обеспечения полноты и достоверности финансовой и управленческой отчетности Общества;
- проверка соблюдения требований законодательства РФ, подзаконных нормативных актов, локальных актов Общества;
- мониторинг корректирующих мероприятий по результатам проведенных ОВА проверок;
- проверка обеспечения сохранности активов Общества и эффективности использования её ресурсов, путем внесения предложений/рекомендаций менеджменту Общества по результатам проведения проверок, а также оценки наличия и достаточности существующих контрольных процедур;
- анализ и оценка эффективности и обеспечения безопасности информационных систем Общества;
- проведение проверки эффективности мероприятий по управлению рисками;
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних проверок недостатков, фактов не достижения поставленных целей, фактов судебных разбирательств).

5.2 Оценка эффективности корпоративного управления включает:

- анализ и оценка системы корпоративного управления Общества;
- проведение проверки соблюдения и продвижения этических принципов и корпоративных ценностей Общества, установленных в Кодексе корпоративной этики РУСАЛ;
- проведение проверки порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- проведение оценки обеспечения прав акционеров, в том числе Подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- проведение проверок соблюдения процедур раскрытия информации о деятельности Общества и Подконтрольных обществ Общества.

6. Направления деятельности внутреннего аудита

6.1 Проведение проверок

Проведение внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода в целях предоставления независимой оценки эффективности процессов СВКиУР и корпоративного управления в Обществе, выработка рекомендаций, направленных на

исправление выявляемых недостатков, и контроль за устранением таких недостатков. Проведение проверок осуществляется по следующим направлениям:

- **Операционный аудит:** оценка дизайна и операционной эффективности контрольных процедур с целью проверки экономичности, продуктивности и результативности бизнес-процессов, а также их соответствие требованиям законодательства и внутренним нормативным документам; оценка адекватности контролей для предотвращения или обнаружения фактов мошенничества; оценка эффективности мер по обеспечению сохранности активов.
- **Финансовый аудит:** оценка дизайна и операционной эффективности контрольных процедур в части обеспечения достоверности финансовой, управленческой и иной отчетности.
- **Аудит корпоративных функций:** оценка дизайна и операционной эффективности контрольных процедур в части обеспечения соответствия деятельности требованиям законодательства и внутренним нормативным документам;
- **ИТ аудит:** оценка дизайна и операционной эффективности контрольных процедур в процессе создания и управления информационными системами и информационными технологиями, обеспечения информационной безопасности; оценка устойчивости ИТ-инфраструктуры.
- **Инвентаризации:** проведение независимых инвентаризаций сотрудниками ОВА с целью проверки обеспечения сохранности активов, корректности данных финансовой, управленческой или иной отчетности.
- **Специальные проверки:** проверки по выявлению и предотвращению случаев недобросовестных действий сотрудниками Общества.

6.2 Предоставление консультационных услуг

ОВА может предоставлять консультационные услуги по вопросам, относящимся к аудиторской деятельности, при условии обеспечения независимости, с учетом того, что характер консультационного задания не повлияет на объективность выводов и рекомендации работников ОВА при проведении аудитов (проверок) бизнес-процессов, являющихся предметом консультирования.

7. Принципы функционирования внутреннего аудита

Сотрудники ОВА основываются на следующих принципах:

- **Честность.** Честность сотрудников является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению ОВА.
- **Объективность.** Сотрудники демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Сотрудники делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.
- **Конфиденциальность.** Сотрудники уважительно относятся к информации, которую они получают в процессе своей деятельности и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.
- **Забота об интересах Общества.** Сотрудники в своей работе руководствуются интересами Общества в целом, а не интересами владельцев бизнес-процессов. Защита интересов Общества также обеспечивается путем проведения объективных и независимых аудитов, предоставлением рекомендаций для повышения эффективности бизнес-процессов и/или улучшения контрольной среды.

- **Профессиональная компетентность.** Сотрудники применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг, предусмотренных Политикой.

7.1 Организационная структура и независимость

ОВА возглавляет Начальник ОВА.

Начальник ОВА в целях предотвращения конфликта интересов, обеспечения условий его независимости и объективности назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров.

Начальник ОВА административно подотчетен директору по защите ресурсов Общества.

Административная подотчетность предполагает:

- Получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;
- Оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;
- Администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

С целью обеспечения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита Начальник ОВА функционально подотчетен Совету директоров.

Функциональная подотчетность предполагает:

- Утверждение Советом директоров внутренних документов Общества, определяющих политику Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита;
- Утверждение Советом директоров решения о назначении, освобождении от должности Начальника ОВА, а также утверждение условий трудового договора с Начальником ОВА;
- Утверждение Комитетом по аудиту годового плана работы ОВА;
- Рассмотрение Комитетом по аудиту регулярной отчетности ОВА;
- Рассмотрение Комитетом по аудиту существенных ограничений, препятствующих эффективному выполнению задач ОВА;
- Оценка Комитетом по аудиту результатов деятельности ОВА;
- Согласование Комитетом по аудиту бюджета и ресурсного плана ОВА.

С целью обеспечения индивидуальной объективности и независимости функции внутреннего аудита:

- Не допускается участие работников ОВА в проверках областей, за которые они ранее (менее 1 года назад) несли ответственность;
- Не допускается принятие участия работников ОВА в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной личной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита.

Работники ОВА не должны привлекаться к следующим видам деятельности:

- Совмещение своих прямых обязанностей с какой-либо операционной деятельностью в Обществе, осуществление операционных контрольных процедур, управление какими-либо рисками от имени руководства и т.д.;
- Участие в подготовке документации, утверждении финансово-хозяйственных операций, а также в прочих видах деятельности, которые являются или могут являться объектами проводимых ими проверок;
- Руководство действиями сотрудников других подразделений Общества, за исключением случаев, когда эти сотрудники участвуют в проведении проверки.

Не допускается вмешательство третьих лиц в процесс определения объектов проверки, проведения работы и представления отчёта о результатах проверок. Начальник ОВА информирует Председателя Комитета по аудиту о случаях вмешательства третьих лиц, затрудняющих выполнение задач ОВА.

7.2 Полномочия сотрудников ОВА

К полномочиям сотрудников относятся:

- беспрепятственный доступ к активам Общества (при условии соблюдения правил техники безопасности и безопасных условий труда), включая денежные средства, драгоценные металлы, камни и ценные бумаги;
- беспрепятственный доступ (при соблюдении требований законодательства Российской Федерации) к документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, материалам заседаний коллегиальных органов и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей, в том числе в электронной форме, ознакомление с проектами решений и решениями Совета директоров и исполнительных органов Общества;
- право производить при проведении аудиторских проверок фото- и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, запрашивать и получать доступ к активам, а также проводить интервью, задавать работникам вопросы, необходимые для достижения целей аудиторской проверки;
- использование информационных ресурсов и программного обеспечения Общества для целей внутреннего аудита;
- право привлекать сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности внутреннего аудита.

Начальник ОВА уполномочен иметь прямой доступ к членам Комитета по аудиту (в том числе председателю Комитета по аудиту) и членам Совета директоров Общества по вопросам деятельности внутреннего аудита. Начальник ОВА не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

7.3 Ограничения в деятельности сотрудников ОВА

Сотрудники не должны:

- выполнять функциональные обязанности в Обществе, кроме обязанностей, утвержденных в должностных инструкциях сотрудников ОВА;
- использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству или способным нанести ущерб Обществу;
- использовать полученные персональные данные сотрудников Общества в личных интересах и/или любым другим образом, противоречащим Федеральному закону «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ;
- принимать подарки, которые могут повлиять на его профессиональное, объективное мнение и беспристрастность в ходе проверки.

8. Контроль качества и оценка деятельности ОВА

В ОВА поддерживается программа обеспечения и повышения качества аудита. Программа включает непрерывный мониторинг, оценку качества выполнения каждого задания и периодические самооценки.

Если в рамках непрерывного мониторинга или по результатам оценки качества выявляются недостатки в деятельности ОВА, начальник ОВА разрабатывает план по устранению таких недостатков и отслеживает эффективность и своевременность его выполнения.

