

УТВЕРЖДЕНО:

Решением Совета директоров

ПАО «Коршуновский ГОК»

(протокол № б/н от _____ года)

Председатель Совета директоров

ПАО «Коршуновский ГОК»

_____/М.М. Мажукин/

***ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ***

***Публичного акционерного общества
«Коршуновский горно-обогатительный комбинат»
(ПАО «Коршуновский ГОК»)***

**г. Железногорск-Илимский,
2018 г.**

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Общие положения.....	3
2. Определения, цель и задачи внутреннего контроля.....	3
3. Принципы функционирования внутреннего контроля.....	3
4. Компоненты внутреннего контроля	4
4.1 Контрольная среда.....	4
4.2 Оценка рисков.....	4
4.3 Процедуры внутреннего контроля.....	4
4.4 Система информационного обеспечения и обмена информацией.....	5
4.5 Мониторинг функционирования внутреннего контроля.....	6
5. Полномочия и ответственность субъектов внутреннего контроля	6

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Положение о внутреннем контроле ПАО «Коршуновский ГОК» (далее – Общество) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, рекомендациями Кодекса корпоративного поведения, Уставом и локальными нормативными актами Общества, а также с учетом международных стандартов в области внутреннего контроля и аудита.

1.2. Положение определяет цель, задачи и компоненты внутреннего контроля, принципы его функционирования, а также органы Общества и лиц, ответственных за внутренний контроль.

2. ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. Внутренний контроль – это непрерывный процесс, осуществляемый Советом директоров, исполнительными и контрольными органами, структурными подразделениями, работниками Общества, наделенными соответствующими полномочиями, и призванный обеспечить разумную уверенность в достижении целей Общества.

2.2. Субъекты внутреннего контроля – Совет директоров Общества, Ревизионная комиссия (в случае, если её наличие предусмотрено Уставом Общества), Генеральный директор управляющей компании; Управляющий директор Общества, действующий на основании доверенности, выданной Генеральным директором Управляющей компании, руководители структурных подразделений и иные работники Общества.

2.3. Целью внутреннего контроля является обеспечение разумной уверенности в решении Обществом следующих задач:

- достижение эффективности деятельности;
- обеспечение полноты, своевременности и достоверности всех видов учета и отчетности Общества;
- соблюдение действующего законодательства;
- предупреждение и противодействие мошенничеству, коррупции;
- обеспечение сохранности активов (включая информационные активы).

2.4. Внутренний контроль обеспечивает:

- идентификацию и оценку рисков, влияющих на достижение целей Общества;
- разработку контрольных процедур для своевременного реагирования на риски;
- надлежащее и своевременное выполнение контрольных процедур, в том числе направленных на предупреждение и противодействие коррупции;
- информирование органов управления соответствующего уровня:
 - ✓ о существенных недостатках контроля с предложением корректирующих мероприятий для исправления недостатков;
 - ✓ о ключевых рисках и мероприятиях по их снижению.

3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Внутренний контроль в Обществе строится на следующих принципах:

3.1. Взаимодействие – согласованное участие субъектов внутреннего контроля в достижении целей внутреннего контроля;

3.2. Непрерывность функционирования – постоянное и устойчивое функционирование внутреннего контроля, позволяющее Обществу своевременно выявлять существенные отклонения от нормы и предупреждать их появление в будущем;

3.3. Оперативность – своевременность передачи информации уполномоченным органам и должностным лицам;

3.4. Ответственность – закрепление в нормативных документах Общества прав и обязанностей субъектов внутреннего контроля по надлежащему выполнению контрольных функций, вовлечение сотрудников Общества в процесс разработки контрольных процедур;

3.5. Развитие – мониторинг и адаптация внутреннего контроля к изменяющимся условиям;

3.6. Разделение обязанностей – разграничение функций между работниками и структурными подразделениями, исключаящее совмещение одним лицом (структурным подразделением) функций авторизации, совершения, учета операций с определенными активами и контроля их исполнения;

3.7. Существенность – контрольные процедуры должны быть направлены на ключевые риски;

3.8. Функциональность – контрольные процедуры должны быть направлены на конкретные риски и понятны исполнителям;

3.9. Экономичность – польза от применения контрольных процедур должна превышать расходы на их выполнение.

4. КОМПОНЕНТЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Внутренний контроль Общества состоит из следующих взаимосвязанных компонентов:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- контрольные процедуры;
- система информационного обеспечения и обмена информацией;
- мониторинг функционирования внутреннего контроля.

4.1. Контрольная среда

4.1.1. Контрольная среда – это совокупность локальных нормативных актов, правил и процедур (включая неформализованные) и способов их выполнения, которая создается и поддерживается руководством с целью обеспечения всеми работниками Общества эффективного функционирования внутреннего контроля.

4.1.2. Факторами, формирующими контрольную среду, являются:

- честность, компетентность, приверженность этическим ценностям и другие личные качества работников Общества в соответствии с Положением о нормах делового поведения и этики;
- философия и стиль управления руководства, поддерживающие выполнение процедур внутреннего контроля;
- система делегирования полномочий, подходы к распределению обязанностей между работниками, продвижению по службе и обучению работников, построенные на основе принципов функционирования внутреннего контроля;
- стратегическое руководство со стороны Совета директоров Общества.

4.2. Оценка рисков

4.2.1. Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления и структурными подразделениями в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества.

4.2.2. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками между Советом директоров Общества, Генеральным директором управляющей компанией; Управляющим директором Общества, действующим на основании доверенности, выданной Генеральным директором Управляющей компании и структурными подразделениями.

4.3. Процедуры внутреннего контроля

4.3.1. Процедуры внутреннего контроля – действия, направленные на обеспечение принятия необходимых мер по снижению рисков, влияющих на достижение целей Общества.

4.3.2. Процедуры внутреннего контроля могут быть:

- предупредительными – позволяющими не допустить наступление нежелательного

события;

- выявляющими (обнаруживающими) – для выявления наступившего нежелательного события;
- директивными – способствующими наступлению желаемого события;
- корректирующими – нейтрализующими последствия наступления нежелательного события.

4.3.3. Процедуры внутреннего контроля осуществляются на всех уровнях управления в соответствии с правилами, установленными локальными нормативными актами Общества.

4.3.4. Процедуры внутреннего контроля в Обществе включают, в том числе:

- согласование – одобрение документов работниками различных подразделений и уровней управления, наделенными соответствующими полномочиями;
- авторизацию – получение работниками разрешения на совершение операции;
- сверку – проверку полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, в том числе контроль отсутствия расхождений между статьями бухгалтерского учета, учетными системами, данных учета Общества и его контрагентов;
- арифметический контроль – проверку арифметической правильности расчетов, в том числе подсчет контрольных сумм, в финансовых, бухгалтерских и иных документах;
- анализ отклонений – оценку степени достижения поставленных целей и выполнения планов на основе сравнения фактических показателей деятельности с плановыми показателями, прогнозами, данными предыдущих периодов, результатами деятельности конкурентов;
- физический контроль сохранности активов – ограничение физического доступа к активам, помещениям, документам, надлежащее оборудование мест хранения активов, заключение договоров материальной ответственности;
- инвентаризацию – выявление и описание фактического наличия и качественных характеристик активов и обязательств с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности активов Общества;
- общие и специализированные контрольные процедуры информационных технологий (компьютерные контроли) – контроль доступа, целостности данных, внесения изменений в информационные системы.

4.3.5. Содержание конкретных контрольных процедур зависит от уровня управления и функциональной направленности, разрабатывается структурными подразделениями в соответствии с целями Общества и задачами структурного подразделения и устанавливается внутренними документами Общества.

4.3.6. Обязанности по разработке, документированию, внедрению, выполнению, мониторингу и совершенствованию процедур внутреннего контроля закрепляются во внутренних документах Общества.

4.4. Система информационного обеспечения и обмена информацией

4.4.1. Под системой информационного обеспечения и обмена информацией понимается своевременная регистрация в учетных системах важных для деятельности Общества данных и обмен ими между структурными подразделениями, дочерними обществами и организациями, которые нуждаются в этих данных для эффективной работы.

4.4.2. Общество обеспечивает наличие полной, своевременной и адекватной информации о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые решения.

4.4.3. Общество создает надлежащую информационную систему, охватывающую все области его деятельности. Информация, внесенная в информационную систему, сохраняется в соответствии с принятыми в Обществе процедурами.

4.4.4. Общество обеспечивает создание эффективных каналов обмена информацией в целях

формирования у всех субъектов внутреннего контроля единого понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля, а также обеспечения их исполнения.

4.5. Мониторинг функционирования внутреннего контроля

4.5.1. Мониторинг функционирования внутреннего контроля проводится в целях:

- оценки качества работы внутреннего контроля в конкретный период времени; определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей Общества;
- выяснения существенности этих ошибок;
- определения способности внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных перед ней задач;
- разработки мер по совершенствованию функционирования внутреннего контроля.

4.5.2. Процедуры мониторинга могут выполняться непрерывно либо в виде периодической оценки.

4.5.3. Мониторинг и формирование критериев оценки эффективности функционирования внутреннего контроля осуществляются субъектами внутреннего контроля.

5. ПОЛНОМОЧИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СУБЪЕКТОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

5.1. Совет директоров Общества и Генеральный директор Управляющей компании; Управляющий директор Общества, действующий на основании доверенности, выданной Генеральным директором Управляющей компании, ответственны за создание в Обществе надлежащей контрольной среды, внедрение культуры внутреннего контроля, поддержание высоких этических стандартов на всех уровнях деятельности Общества.

5.2. Совет директоров Общества отвечает за установление корпоративной политики Общества в области внутреннего контроля.

5.3. В рамках осуществления внутреннего контроля Ревизионная комиссия Общества (в случае, если её наличие предусмотрено Уставом Общества) осуществляет свою деятельность в соответствии с компетенцией, определенной Уставом Общества.

5.4. Генеральный директор Управляющей компании; Управляющий директор Общества, действующий на основании доверенности, выданной Генеральным директором Управляющей компании, организует разработку и эффективное функционирование внутреннего контроля и управления рисками путем утверждения локальных нормативных актов о содержании и Порядке реализации процедур внутреннего контроля подразделениями Общества по направлениям их деятельности.

5.5. Руководители и работники структурных подразделений по направлениям деятельности Общества несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, выполнение, мониторинг и совершенствование процедур внутреннего контроля.

В случае если в результате изменения нормативно-правовых актов Российской Федерации отдельные пункты (положения) настоящего Положения вступают с ними в противоречие, такие пункты (положения) настоящего Положения не применяются, и до момента внесения изменений в Положение следует руководствоваться нормативно-правовыми актами Российской Федерации или Уставом Общества. Противоречащие действующему законодательству положения не влияют на юридическую действительность Положения в целом.