

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
АО «Инкаб Холдинг»
от 25 июля 2025 г.
(Протокол от 25 июля 2025 г.)

ПОЛИТИКА
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
Публичного акционерного общества
«Инкаб Холдинг»

Пермский край, м.о. Пермский, д. Нестюково 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	3
2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
3. СПОСОБ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	6
4. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	7
5. ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.	12
6. ТРЕБОВАНИЯ К ВНУТРЕННИМ АУДИТОРАМ.....	15
7. ОБЯЗАННОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	15
8. ПОЛНОМОЧИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	17
9. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	20
10. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	22

1. ОПРЕДЕЛЕНИЯ

1.1. В настоящей Политике следующие определения имеют указанное ниже значение, если из контекста Политики не следует иное:

Внутренний аудит	деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит призван содействовать достижению поставленных целей Общества наиболее эффективным и экономически обоснованным способом, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления. В Политике термин «внутренний аудит» используется как для определения отдельного структурного подразделения по внутреннему аудиту, так и для определения деятельности (функций), осуществляемой (осуществляемых) указанным структурным подразделением.
Внутренний контроль	процесс, осуществляемый Советом директоров, Генеральным директором и работниками Общества на всех уровнях управления и направленный на получение разумной уверенности в том, что Общество обеспечивает: <ul style="list-style-type: none">• эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;• достоверность, полноту и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;• соблюдение применимого законодательства и нормативных актов, а также внутренних нормативных документов Общества.
Генеральный директор	единоличный исполнительный орган Общества.
Исполнительные органы Общества	органы управления Общества, осуществляющие руководство текущей деятельностью Общества в порядке и в соответствии с компетенцией, которые предусмотрены Федеральным законом от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом, и подотчетные Совету директоров и Общему собранию акционеров (Генеральный директор и Правление).
Комитет по аудиту Совета	постоянный коллегиальный консультативный орган при

директоров (Комитет по аудиту)	по Совете директоров, оказывающий содействие в работе Совета директоров посредством предварительного рассмотрения и подготовки рекомендаций Совету директоров, а также утверждения вопросов, входящих в его компетенцию.
Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита	международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и руководства по применению внутреннего аудита, принятые международным институтом внутренних аудиторов.
Общество	Публичное акционерное общество «Инкаб Холдинг» (ОГРН: 1245900016526, ИНН: 5948073993).
Общее собрание акционеров	высший орган Общества.
Политика	настоящая политика внутреннего аудита Общества.
Правление	коллегиальный исполнительный орган Общества.
Предоставление гарантий	объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в Обществе.
Предоставление консультаций	деятельность внутреннего аудита по предоставлению консультаций, советов, рекомендаций, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.
Руководитель внутреннего аудита	лицо, возглавляющее структурное подразделение по внутреннему аудиту и отвечающее за организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе.
Система управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК)	совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости Общества, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства, Устава и внутренних документов Общества, своевременной подготовки достоверной отчетности.

Совет директоров	коллегиальный орган управления Общества.
Управление рисками	любые процессы, политики, устройства, практики или иные условия или действия, которые направлены на изменение риска; процесс, осуществляемый Советом директоров, руководителями и работниками на всех уровнях управления, включающий в себя выявление, идентификацию и оценку рисков, их ранжирование, а также воздействие на риски для обеспечения разумной гарантии достижения целей Общества.
Устав	учредительный документ Общества.
Внешний аудитор	аудиторская организация Общества.

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1. Политика разработана в целях определения основных принципов организации и функционирования внутреннего аудита в Обществе.

2.2. Политика является внутренним нормативным документом Общества и разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а также с учетом общепризнанных практик и стандартов деятельности внутреннего аудита.

2.3. Политика подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, Уставом и иными внутренними документами Общества.

2.4. Политика определяет:

- способ организации внутреннего аудита;
- цели и задачи внутреннего аудита;
- функции внутреннего аудита;
- принципы внутреннего аудита;
- подотчетность внутреннего аудита;
- обязанности внутреннего аудита;
- полномочия и ответственность внутреннего аудита;
- принципы, порядок и характер взаимодействия внутреннего аудита с заинтересованными сторонами;
- требования к внутренним аудиторам Общества;
- ответственность внутреннего аудита;
- подходы к обеспечению контроля качества и оценке деятельности внутреннего аудита;
- иные основные подходы и принципы, применяемые Обществом при реализации функции внутреннего аудита.

2.5. Политика, а также изменения и дополнения к ней (новые редакции) утверждаются Советом директоров после ,

2.6.

2.7. ,предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту и вступают в силу с даты такого утверждения.

Подготовка предложений по внесению изменений в Политику осуществляется Руководителем внутреннего аудита.

Инициаторами внесения изменений в Политику могут являться Совет директоров, Комитет Совета директоров по аудиту, Генеральный директор, Руководитель внутреннего аудита.

Изменения и дополнения в Политику вносятся по мере необходимости: при изменении законодательства Российской Федерации, при изменении международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, принятых Международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита), при изменении организационной структуры и/или полномочий руководителей Общества, по результатам оценки качества деятельности внутреннего аудита, при возникновении иных условий/событий, оказывающих существенное влияние на деятельность внутреннего аудита.

2.8. Если в результате изменений действующего законодательства Российской Федерации, Устава или внутренних документов Общества отдельные пункты Политики вступают в противоречие с ними, Политика применяется в части, не противоречащей действующему законодательству, Уставу и внутренним документам Общества, утвержденным Общим собранием акционеров. В случае противоречия Политики внутренним документам Общества, утвержденным Советом директоров, применяется документ, утвержденный Советом директоров позднее.

2.9. Политика является основой для разработки внутренних методологических и организационно-распорядительных документов, регламентирующих процессы организации и функционирования внутреннего аудита.

3. СПОСОБ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Способом организации внутреннего аудита в Обществе является создание и функционирование **отдельного структурного подразделения по внутреннему аудиту**, созданного приказом Генерального директора на основании решения Совета директоров.

3.2. Реорганизация и ликвидация подразделения по внутреннему аудиту осуществляются приказом Генерального директора на основании решения Совета директоров с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту.

3.3. Подразделение по внутреннему аудиту возглавляет Руководитель внутреннего аудита.

3.4. Руководитель внутреннего аудита в целях предотвращения конфликта интересов, обеспечения условий его независимости и объективности назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором на основании решения Совета директоров (с учетом предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту),

административно подотчетен Генеральному директору и функционально — Совету директоров.

Условия трудового договора с Руководителем внутреннего аудита, включая размер его вознаграждения, утверждаются Советом директоров.

4. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Цели внутреннего аудита – содействие Совету директоров и Исполнительным органам Общества в сохранении и повышении стоимости Общества и достижении поставленных перед Обществом целей путем систематизированного и последовательного подхода к анализу, оценке, выработке рекомендаций по повышению эффективности управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления, а также предоставления независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества.

4.2. Задачи внутреннего аудита:

- 1) содействие Исполнительным органам 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 исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности подразделения по внутреннему аудиту (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 членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, требований принципов профессиональной этики.

4.3. Функции внутреннего аудита

В области содействия Исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом:

4.3.1. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, в том числе:

- оценка достаточности и зрелости компонентов системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе для эффективного управления рисками, в том числе по вопросам организации процессов, постановки целей и задач, реализации положений политики в области управления рисками и внутреннего контроля,

средств автоматизации, нормативно-методологического обеспечения, взаимодействия структурных подразделений в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля, отчетности, инфраструктуры, включая организационную структуру, и т.п.;

- оценка состояния контрольной среды в Обществе;
- оценка процесса постановки целей в Обществе, в том числе определение адекватности критериев, применяемых для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- оценка соответствия целей деятельности Общества его миссии;
- оценка эффективности внутреннего контроля применительно к одной категории целей или нескольким целям;
- оценка эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверка обеспечения сохранности активов;
- выявление недостатков и оценка степени существенности недостатков системы управления рисками и внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;
- оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, в том числе оценка полноты идентификации и корректности выявления и оценки существенных рисков на всех уровнях управления Общества, оценка эффективности, своевременности и достаточности мер реагирования на риски и их удержания в пределах риск-аппетита Общества, а также иных мероприятий по управлению рисками и внутреннему контролю, включая оценку и мониторинг затрат и выгод, связанных с внедрением средств контроля, и эффективность использования выделенных ресурсов;
- оценка процесса организации мониторинга системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, в том числе результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также результатов совершенствования системы управления рисками и внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- оценка эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования ресурсов, выделенных на эти цели, а также соответствие указанных мероприятий уровню риска;
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках в Обществе (в том числе выявленных по результатам проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и других);
- оценка вопросов организации информационного взаимодействия (процесса обмена информацией) в Обществе, в том числе вопросов сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски;
- проверка соблюдения требований законодательства, Устава и иных внутренних документов Общества.

4.3.2. Оценка корпоративного управления, в том числе:

- проверка соблюдения и продвижения в Обществе этических принципов и корпоративных ценностей;

- проверка порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- проверка процесса принятия стратегических и операционных решений в Обществе;
- проверка уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- проверка соответствия системы управления информационными технологиями стратегии и целям Общества;
- проверка осуществления надзора за системой управления рисками и внутреннего контроля;
- проверка обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- проверка процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

4.3.3. **Проведение проверочных и последующих мероприятий, в том числе:**

- проведение аудиторских проверок на основании утвержденного плана деятельности внутреннего аудита;
- проведение внеплановых проверок по поручению Совета директоров, Комитета по аудиту, в том числе по запросу Исполнительных органов Общества в пределах их компетенции;
- предоставление консультаций Исполнительным органам Общества и работникам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления (при сохранении независимости и объективности внутреннего аудита);
- содействие Исполнительным органам Общества в установлении фактов и обстоятельств, которые могут свидетельствовать о недобросовестных или противоправных действиях работников Общества;
- содействие Исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления Обществом.

4.3.4. **В области координации деятельности с Внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:**

- 4.3.4.1. Обсуждение планов деятельности внутреннего аудита и аудитора Общества с целью их координации и минимизации двойной работы;
- 4.3.4.2. Обмен информацией о результатах оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Общества в части контроля за:
 - достоверностью, полнотой и своевременностью подготовки бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности;
 - эффективностью, экономичностью в использовании средств и

результативности деятельности;

- сохранностью активов.

4.3.4.3. Обсуждение выявленных недостатков управления рисками и внутреннего контроля в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;

4.3.4.4. Анализ эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков управления рисками и внутреннего контроля Общества, в том числе контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

4.3.4.5. Заключение об оценке качества работы Внешнего аудитора, представление результатов оценки для рассмотрения Комитетом по аудиту, информирование заинтересованных лиц;

4.3.4.6. Координация деятельности и обмен информацией с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

4.3.5. В области проведения в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ:

4.3.5.1. Разработка предложений по оптимальной форме реализации функции внутреннего аудита в подконтрольных обществах;

4.3.5.2. Координация деятельности Общества и подконтрольных обществ по внедрению единых принципов организации внутреннего аудита и оценки деятельности внутреннего аудита;

4.3.5.3. Методологическое сопровождение деятельности внутреннего аудита в подконтрольных обществах, в том числе разработка и актуализация типовых нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (политик, положений, регламентов, методик, инструкций и иных документов);

4.3.5.4. Организация и проведение мероприятий по автоматизации деятельности внутреннего аудита;

4.3.5.5. Предоставление необходимых консультаций руководству подконтрольных обществ по планам корректирующих мероприятий, вытекающих из осуществляемого аудита, и оценка эффективности реализации указанных планов.

4.3.6. В области подготовки и предоставления Совету директоров и Исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности подразделения по внутреннему аудиту:

4.3.6.1. Информирование Совета директоров (Комитета по аудиту), Исполнительных органов Общества о состоянии системы управления рисками и внутреннего контроля;

4.3.6.2. Подготовка и предоставление Совету директоров, Комитету по аудиту и Генеральному директору ежегодного отчета по результатам деятельности

внутреннего аудита в т.ч. о выполнении утвержденного Советом директоров годового плана внутренних аудиторских;

4.3.6.3. Предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) результатов внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита;

4.3.6.4. Информирование Совета директоров (в том числе через Комитет по аудиту) об организации внутреннего аудита в подконтрольных обществах, а также подготовка позиции акционера по вопросам организации и функционирования внутреннего аудита в подконтрольных обществах с учетом применимых требований законодательства и регулирующих органов;

4.3.6.5. Формирование предложений Совету директоров (Комитету по аудиту), Исполнительным органам Общества по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению и иным вопросам компетенции внутреннего аудита.

4.3.7. В области проверки соблюдения членами Исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, требований принципов профессиональной этики:

4.3.7.1. Планирование, организация и проведение внутренних аудитов бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки Общества по вопросам обеспечения:

- соблюдения требований законодательства, нормативных актов Банка России, внутренних регламентов, стандартов, политик и иных внутренних документов Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества;
- соблюдение договорных обязательств;
- выполнения решений/указаний (поручений) органов управления, требований организационно-распорядительных документов и иных внутренних документов.

4.3.7.2. Проведение проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров (Комитета по аудиту), и/или Исполнительных органов Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита и направленных на выявление и предотвращение нарушений в части использования инсайдерской информации, коррупционных нарушений и нарушений этических принципов;

4.3.7.3. Инициирование, организация, участие в специализированных (служебных) проверках по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения Обществу ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов и по другим фактам недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;

4.3.7.4. Информирование Совета директоров (Комитета по аудиту), Генерального директора о результатах проверок, представление рекомендаций по

устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества;

4.3.7.5. Мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и реализацию рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности Общества по итогам проверочных мероприятий внутреннего аудита.

4.4. Внутренний аудит осуществляет иные функции, направленные на достижение целей и решение задач, определенных Политикой.

5. ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.

5.1. Внутренний аудит в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

5.1.1. **Принцип независимости:** независимость внутреннего аудита достигается, прежде всего, путем разграничения функциональной и административной подчиненности внутреннего аудита.

Руководитель внутреннего аудита административно подотчетен Генеральному директору и функционально – Совету директоров.

Административная подотчетность означает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного Советом директоров бюджета внутреннего аудита;
- получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

Функциональная подотчетность означает:

- утверждение Советом директоров политики внутреннего аудита;
- утверждение Советом директоров плана деятельности внутреннего аудита и одобрение бюджета на организацию и осуществление внутреннего аудита на отчетный период;
- информирование Совета директоров о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита в течение отчетного периода, но не реже одного раза в год, в том числе обеспечение прямого доступа Руководителя внутреннего аудита к председателю Комитета по аудиту по вопросам деятельности внутреннего аудита;
- утверждение Советом директоров решения о назначении, освобождении от должности, а также утверждение условий трудового договора и определение

вознаграждения Руководителя внутреннего аудита (при предварительном рассмотрении данных вопросов Комитетом по аудиту);

- рассмотрение Советом директоров существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- рассмотрение Советом директоров результатов оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- рассмотрение Советом директоров заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе.

Комитет по аудиту представляет рекомендации и заключения для Совета директоров по вопросам внутреннего аудита, отнесенным к компетенции Совета директоров, а также рассматривает иные вопросы, отнесенные к компетенции Комитета по аудиту согласно Положению о Комитете по аудиту.

5.1.2. Принцип честности: Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

Внутренние аудиторы должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно, действовать в рамках закона и, если того требуют закон или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию, уважать юридически и этически оправданные цели своей организации и вносить вклад в их достижение, не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или свою организацию.

5.1.3. Принцип объективности: Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.

Внутренние аудиторы не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб. Это также распространяется на деятельность и отношения, которые могут противоречить интересам организации. Внутренние аудиторы не должны принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб. Внутренние аудиторы должны раскрывать все известные им материальные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита.

5.1.4. Принцип конфиденциальности: Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, 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.

Внутренние аудиторы должны быть разумны и осмотрительны в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей; не

должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или могущим нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей организации.

5.1.5. Принцип профессиональной компетентности: Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

Внутренние аудиторы должны участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом, должны оказывать услуги внутреннего аудита в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, должны непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг.

5.2. Обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита в Обществе осуществляется через:

5.2.1. Разграничение функциональной и административной подотчетности;

5.2.2. Прямое взаимодействие Руководителя внутреннего аудита с Советом директоров, Комитетом по аудиту и Генеральным директором;

5.2.3. Разграничение полномочий и обязанностей внутреннего аудита от деятельности других структурных подразделений Общества, включая следующее:

- На Руководителя внутреннего аудита не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;
- В состав структурного подразделения по внутреннему аудиту не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита;
- Руководитель внутреннего аудита не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества (контролирующего лица или подконтрольных Обществу лиц), требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита;

5.2.4. Отсутствие ограничения полномочий внутреннего аудита, в том числе при определении плана деятельности внутреннего аудита и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, сотрудникам и активам Общества, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита;

5.2.5. Обеспечение индивидуальной объективности и независимости внутренних аудиторов посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения, включая запрет на проведение проверки тех областей, за которые аудитор несет ответственность в течение года, предшествующего проверке, оценку внутреннего аудита;

5.2.6. Обеспечение независимости внутреннего аудита от влияния или вмешательства каких-либо третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ, представления отчетности о результатах и выполнения иных возложенных на него задач и функций.

5.3. 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 вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества.

5.4. Общество внедряет риск-ориентированный подход к осуществлению функции внутреннего аудита, предусматривающий планирование и проведение проверочных мероприятий на основе оценки рисков - для концентрации внимания на наиболее уязвимых объектах и направлениях деятельности.

5.5. При проведении аудиторской проверки должны соблюдаться подходы, предусматривающие оптимальное соотношение выбранных мер и ресурсов, а также разумную достаточность объема и характера используемых аудиторских процедур для достижения целей аудиторской проверки. Общество стремится к тому, чтобы затраты на внутренний аудит не превышали преимуществ, полученных в результате осуществления проверочной деятельности.

6. ТРЕБОВАНИЯ К ВНУТРЕННИМ АУДИТОРАМ

6.1. К работникам подразделения по внутреннему аудиту – внутренним аудиторам предъявляются следующие требования:

6.1.1. Требования к квалификации.

Внутренние аудиторы, предпочтительно, должны иметь высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование, обладать знаниями, в том числе о ключевых рисках, процедурах контроля, отраслевой специфике деятельности Общества, порядке ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ и консолидированной (финансовой) отчетности по МСФО, а также обладать опытом и навыками в объеме, достаточном для достижения целей и выполнения задач внутреннего аудита.

При рассмотрении кандидата на должность Руководителя внутреннего аудита Общество вправе осуществлять проверку соответствия кандидата применимым требованиям профессиональных стандартов, а также устанавливать дополнительные требования к наличию профильной сертификации (национальной и (или) международной) и (или) членству в профессиональных объединениях внутренних аудиторов.

6.1.2. Требования к личностным качествам.

Внутренние аудиторы должны обладать безупречной деловой (профессиональной) репутацией, порядочностью, ответственностью, дипломатичностью, внимательностью и наблюдательностью.

6.1.3. Требования по соблюдению принципов внутреннего аудита.

При выполнении своих профессиональных обязанностей внутренний аудитор должен руководствоваться принципами внутреннего аудита, установленными настоящей Политикой.

7. ОБЯЗАННОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

7.1. **Обязанности внутреннего аудита:**

- подготовка плана деятельности внутреннего аудита на отчетный период, включая риск-ориентированный план аудиторских проверок, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества;
- проведение внутренних аудиторских проверок на основании утвержденного плана аудиторских проверок, а также внеплановых проверок (в случае такой необходимости);
- проведение иных проверок по запросу Совета директоров, Комитета по аудиту и Исполнительных органов Общества в пределах своих компетенций;
- осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок;
- предоставление консультаций Совету директоров и Исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- взаимодействие с Внешним аудитором Общества, а также другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими консультационные услуги в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- осуществление подготовки отчета и информирование Совета директоров (в том числе через Комитет по аудиту) и Исполнительные органы Общества не реже одного раза в год о выполнении плана деятельности внутреннего аудита, о результатах оценки управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления;
- информирование Совета директоров (в том числе через Комитет по аудиту) об организации внутреннего аудита в подконтрольных обществах, а также подготовка позиции акционера по вопросам организации и функционирования внутреннего аудита в подконтрольных обществах с учетом применимых требований законодательства и регулирующих органов;
- разработка нормативных документов Общества, регулирующих деятельность в области организации и осуществления внутреннего аудита, в том числе политики внутреннего аудита.

7.2. Обязанности Руководителя внутреннего аудита в соответствии с утвержденными процедурами:

- определение функциональной стратегии подразделения по внутреннему аудиту;
- осуществление руководства текущей деятельностью подразделения по внутреннему аудиту, распределение обязанности между работниками подразделения и организация работы подразделения;
- ежегодная разработка и вынесение на рассмотрение Совета директоров согласно существующим процедурам плана деятельности и бюджета подразделения по внутреннему аудиту;
- разработка программы оценки и повышения качества внутреннего аудита и вынесение ежегодного отчета о ее выполнении на рассмотрение Комитета по аудиту;
- регулярное информирование Совета директоров, Комитета по аудиту и Исполнительных органов Общества о существенных недостатках систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- представление отчетов Совету директоров и Комитету по аудиту об исполнении плана деятельности подразделения по внутреннему аудиту;

- информирование Совета директоров, Комитета по аудиту и Исполнительных органов Общества о результатах проведенных внутренних аудитов путем предоставления соответствующих отчетов (включающих выявленные существенные риски, существенные недостатки систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления, с указанием причин возникновения недостатков и предоставлением предложений по их устранению) и о результатах и качестве выполнения мероприятий (корректирующих действий), осуществленных по результатам проведенных внутренних аудитов;
- ежегодное обсуждение с Комитетом по аудиту эффективности координации деятельности внутреннего и внешнего аудитов;
- вынесение на рассмотрение Совета директоров и Комитета по аудиту вопросов о существенных ограничениях полномочий внутреннего аудита или иных ограничениях, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- осуществление иных действий в рамках функциональной подотчетности подразделения по внутреннему аудиту Совету директоров и административной подотчетности Генеральному директору.

7.3. В своей работе Руководитель внутреннего аудита и работники подразделения по внутреннему аудиту руководствуются нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом, внутренними документами Общества, решениями органов управления Общества, Политикой и разработанными в соответствии с ними локальными нормативными актами Общества, а также применяют лучшие практики в области внутреннего аудита, в том числе Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, разработанные международным институтом внутренних аудиторов.

8. ПОЛНОМОЧИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

8.1. При осуществлении своей деятельности Руководитель и работники подразделения по внутреннему аудиту обладают следующим полномочиями:

- 8.1.1. Получать беспрепятственный доступ (при соблюдении требований законодательства Российской Федерации) к документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам, другой информации о деятельности Общества (в том числе в электронном виде) в рамках выполнения своих должностных обязанностей, знакомиться с проектами решений и решениями Совета директоров и Генерального директора, а также копировать соответствующие документы и информацию;
- 8.1.2. Использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;
- 8.1.3. Запрашивать и своевременно получать в письменной форме (на бумажном или электронном носителе) документы, материалы, объяснения и другую информацию в соответствии с задачами проверок;
- 8.1.4. Получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения для выполнения задач внутреннего аудита;
- 8.1.5. Осуществлять фото- и видеосъемку и производить звукозапись в ходе проведения проверки;

- 8.1.6. Проводить интервью с работниками Общества (по согласованию с руководителем соответствующего структурного подразделения), задавать работникам вопросы, необходимые для достижения целей аудиторской проверки;
 - 8.1.7. Получать необходимое содействие со стороны работников Общества в рамках проведения проверок, в том числе внеплановых, и осуществления иной деятельности внутреннего аудита;
 - 8.1.8. Запрашивать любую информацию, необходимую для контроля хода выполнения плана работ по устранению замечаний, сделанных по результатам аудиторских проверок, и оценки результатов этих работ;
 - 8.1.9. Участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и других) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества;
 - 8.1.10. Разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации внутренних аудиторов;
 - 8.1.11. Требовать у лиц, ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков:
 - своевременной разработки, утверждения и исполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков;
 - своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий;
 - предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий;
 - 8.1.12. Осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей и решения задач внутреннего аудита.
- 8.2. Руководитель внутреннего аудита имеет право:
- 8.2.1. Участвовать в заседаниях/совещаниях Совета директоров, Комитетов Совета директоров, Исполнительных органов Общества;
 - 8.2.2. Прямого доступа к председателю Комитета по аудиту по вопросам деятельности внутреннего аудита;
 - 8.2.3. Знакомиться с текущими и перспективными планами/программами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров, Комитета по аудиту и исполнительных органов Общества;
 - 8.2.4. Привлекать сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности внутреннего аудита.
- 8.3. В целях исключения возникновения конфликта интересов Руководитель и работники подразделения внутреннего аудита должны воздерживаться от:**
- 8.3.1. Проведения проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;

- 8.3.2. Участия в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов проверки;
- 8.3.3. Участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;
- 8.3.4. Руководства работниками других подразделений за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки или других заданий в рамках деятельности внутреннего аудита.

8.4. Руководитель и работники подразделения по внутреннему аудиту не имеют права:

- 8.4.1. Не раскрывать все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета;
- 8.4.2. Использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства.

8.5. Комитет по аудиту или его председатель стремятся не реже одного раза в квартал проводить встречи с Руководителем внутреннего аудита по вопросам, относящимся к компетенции подразделения внутреннего аудита.

8.6. В случае возникновения существенных ограничений полномочий подразделения по внутреннему аудиту или иных ограничений, способных негативно повлиять на деятельность внутреннего аудита, а также конфликта интересов работники подразделения по внутреннему аудиту информируют об указанных фактах Руководителя внутреннего аудита, который в свою очередь информирует Совет директоров (Комитет по аудиту), Генеральный директор.

8.7. В случае передачи на аутсорсинг отдельных проверок или отдельных задач внутреннего аудита, ответственность за их выполнение и результаты возлагается на Руководителя внутреннего аудита.

8.8. Руководитель внутреннего аудита несет ответственность за формирование заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, эффективности корпоративного управления в Обществе, в том числе за надежность и достоверность информации, на основе которой оно подготовлено.

8.9. Ответственность Руководителя внутреннего аудита и работников подразделения по внутреннему аудиту определяется условиями трудовых договоров, должностными инструкциями, иными организационно-распорядительными, внутренними нормативными документами Общества и включает в себя (но не ограничивается) ответственность за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на них задач и функций, невыполнение требований трудовой дисциплины, утерю и/или порчу материальных ценностей и документов, разглашение сведений, составляющих тайну, охраняемую законами Российской Федерации и внутренними документами Общества.

9. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ

9.1. Внутренний аудит в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров (Комитетом по аудиту) по следующим основным направлениям:

- 9.1.1. Проведение внутренних аудитов на основании плана деятельности внутреннего аудита, утвержденного Советом директоров (предварительно рассмотренного Комитетом по аудиту);
- 9.1.2. Проведение иных проверок, выполнение других заданий в соответствии с решениями/поручениями Совета директоров (Комитета по аудиту) в пределах компетенции внутреннего аудита;
- 9.1.3. Реализация права Руководителя внутреннего аудита на участие в заседаниях Совета директоров (Комитетов Совета директоров), а также прямого доступа к Совету директоров (Комитету по аудиту);
- 9.1.4. Обеспечение предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту (для дальнейшего вынесения на утверждение Советом директоров) плана деятельности внутреннего аудита и бюджета подразделения по внутреннему аудиту, а также политики/изменений в политику Общества в области внутреннего аудита;
- 9.1.5. Представление Совету директоров (Комитету по аудиту) отчета о выполнении плана деятельности внутреннего аудита;
- 9.1.6. Обеспечение вынесения на рассмотрение Совета директоров (Комитета по аудиту) результатов ежегодной оценки состояния и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, основных тенденций в деятельности Общества, выявленных по результатам аудитов; практики реализации функции внутреннего аудита в Обществе, в том числе информации о наличии/отсутствии ограничений деятельности и об обеспечении независимости внутреннего аудита и достаточности ресурсного обеспечения;
- 9.1.7. Проведение встречи Руководителя внутреннего аудита с Комитетом по аудиту или его председателем по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
- 9.1.8. Предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) результатов внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита.

9.2. Внутренний аудит осуществляет взаимодействие (не реже одного раза в год) с исполнительными органами Общества по следующим основным направлениям (при сохранении баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества):

- 9.2.1. Проведение проверок, выполнение других заданий в соответствии с планом деятельности внутреннего аудита и поручениями Исполнительных органов Общества (в пределах компетенции внутреннего аудита);
- 9.2.2. Реализация права Руководителя внутреннего аудита на участие в совещаниях/заседаниях Исполнительных органов Общества, а также прямого доступа к Генеральному директору;

9.2.3. Информирование о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества.

9.3. Внутренний аудит осуществляет взаимодействие с Внешним аудитором Общества по следующим основным направлениям:

9.3.1. Оценка качества работы Внешнего аудитора, подготовка заключения по результатам данной оценки, представление результатов оценки для рассмотрения Комитетом по аудиту, обеспечение информирования заинтересованных лиц;

9.3.2. Оказание содействия Внешнему аудитору в предоставлении информации о состоянии системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе;

9.3.3. Участие в обсуждении выводов Внешнего аудитора о состоянии системы управления рисками и внутреннего контроля;

9.3.4. Участие в урегулировании разногласий, возникающих в ходе внешних аудиторских проверок;

9.3.5. Проведение не реже одного раза в год встреч с Внешним аудитором Общества, в частности при проведении оценки заключения Внешнего аудитора по бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

9.4. Внутренний аудит взаимодействует с подразделением (подразделениями), осуществляющим методологическое обеспечение и координацию деятельности по внутреннему контролю и управлению рисками, в том числе по обмену информацией по рискам, построению контрольных процедур, выполнению установленных в Обществе требований и процедур.

9.5. Внутренний аудит взаимодействует с другими участниками системы управления рисками и внутреннего контроля Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, а также с иными заинтересованными сторонами, осуществляющими мониторинг и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.

9.6. Руководитель внутреннего аудита разрабатывает схему взаимодействия субъектов внутреннего контроля и иных заинтересованных сторон, осуществляющих мониторинг и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности («карту гарантий») – документ, определяющий сферы ответственности субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля и иных заинтересованных сторон в отношении отдельных рисков компании.

9.7. Внутренний аудит взаимодействует с государственными надзорными органами, а также с иными заинтересованными сторонами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и соответствующими внутренними нормативными документами Общества, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

10. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

10.1. В целях обеспечения надлежащего контроля и оценки деятельности внутреннего аудита, а также выявления направлений ее совершенствования Руководитель внутреннего аудита разрабатывает и внедряет программу оценки (гарантии) и повышения качества внутреннего аудита, в рамках которой осуществляются:

10.1.1. Непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита;

10.1.2. Периодические внутренние и внешние оценки качества деятельности внутреннего аудита.

10.2. При проведении непрерывного (текущего) мониторинга качества Руководитель внутреннего аудита осуществляет:

10.2.1. Надзор над выполнением проверок и иной деятельностью внутреннего аудита;

10.2.2. Выборочную экспертную оценку рабочих документов, сформированных в ходе выполнения проверки, в том числе проверку полноты отражения необходимых аудиторских доказательств по наблюдениям и выводам, сделанным в ходе выполнения аудиторских процедур;

10.2.3. Взаимодействие с проверяемыми подразделениями и другими заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

10.2.4. Иные действия, необходимые для непрерывного (текущего) анализа и оценки деятельности внутреннего аудита.

10.3. Периодические внутренние оценки качества работы внутреннего аудита проводятся внутренним аудитом посредством самооценки не реже одного раза в год.

10.4. Внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита производится независимым внешним экспертом не реже одного раза в 5 (Пять) лет.

10.5. Результаты внутренней и внешней оценок предоставляются Совету директоров (Комитету по аудиту).