**ПАО «РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ»**

111024, Россия, Москва,

ул. Душинская, д. 7, стр. 1

 (7–495) 788 4488

(7–495) 956 4704

www.rosinter.ru

|  |  |
| --- | --- |
|  | УтверждЕНО  решением Совета директоров  ПАО «РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ»  от «12» августа 2021 г.  (протокол заседания № 5.СД-2021  от «12» августа 2021 г.) |

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**о внутреннем аудите**

**Москва,**

**2021**

# СОДЕРЖАНИЕ

[**1.** **ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ** 3](#_Toc444261909)

[**2.** **ЦЕЛЬ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ** 3](#_Toc444261910)

[**3.** **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ** 3](#_Toc444261911)

[**3.1.** **Цели и задачи внутреннего аудита** 3](#_Toc444261912)

[**3.2.** **Подотчетность внутреннего аудита** 5](#_Toc444261913)

[**3.3.** **Полномочия и обязанности внутреннего аудита** 5](#_Toc444261914)

[**3.4.** **Организация деятельности внутреннего аудита** 6](#_Toc444261915)

[**4.** **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ** 7](#_Toc444261916)

[**5.** **ПОРЯДОК АКТУАЛИЗАЦИИ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ** 7](#_Toc444261917)

[**6.** **ХРАНЕНИЕ** 7](#_Toc444261918)

1. **ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС – ПАО «РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ», а также его структурные подразделения.

Внутренний аудит – это предоставление независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС путем систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности системы управления рисками, контроля и корпоративного управления

Внутренний контроль – это система, осуществляемых Советом директоров, Президентом, должностными лицами и иными работниками РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС процедур, направленных на обеспечение разумной уверенности в том, что РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС достигает поставленные цели в следующих областях:

* результативность и эффективность финансово-хозяйственной деятельности
* надежность и достоверность всех видов отчетности
* соблюдение требований законодательства Российской Федерации и внутренних нормативных актов РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС

СУР – система управления рисками

СВК – система внутреннего контроля

Аудиторская проверка – изучение и анализ финансово-хозяйственной деятельности РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС с целью формулирования мнения (вывода) о надежности и эффективности системы и / или отдельных процедур внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления

Актуализация – рассмотрение и при необходимости переработка Положения с целью его приведения в соответствие требованиям действующего законодательства, организационной структуре, функционирующим бизнес-процессам, а также современному уровню развития РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС

1. **ЦЕЛЬ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ**
   1. Настоящее Положение определяет цели, задачи, организационной статус функции внутреннего аудита, определяет права и обязанности сотрудников, осуществляющих аудиторские проверки, а также других сотрудников РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС при взаимодействии с внутренним аудитом.
   2. Действие настоящего Положения распространяется на всех сотрудников и все структурные подразделения РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС.
   3. Обязанность по осуществлению внутреннего аудита и контроля за исполнением процедур внутреннего контроля в РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС возложена на Службу внутреннего аудита (далее – СВА).
2. **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**
   1. **Цели и задачи внутреннего аудита**
      1. Внутренний аудит содействует Совету директоров, Президенту ПАО «РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ» в повышении эффективности управления и совершенствовании финансово-хозяйственной деятельности РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС целей.
      2. Задачи внутреннего аудита:
         1. Оценка эффективности СВК:

* проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС, проверка обеспечения эффективности, надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
* проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС соответствуют поставленным целям;
* оценка результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС;
* проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;
* проверка обеспечения сохранности активов;
* проверка соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних нормативных документов РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС.
  + - 1. Оценка эффективности СУР:
* проверка достаточности и зрелости элементов СУР для эффективного управления рисками;
* проверка полноты выявления и корректности оценки рисков руководством РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС на всех уровнях ее управления;
* проверка эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
* проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (в т.ч. выявленных по результатам проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и в других случаях).
  + - 1. Оценка корпоративного управления:
* проверка соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС;
* проверка порядка постановки целей РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС и мониторинга / контроля их достижения;
* проверка уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
* проверка обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных компаний, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
* проверка процедур раскрытия информации о деятельности РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС.
  1. **Подотчетность внутреннего аудита**
     1. Для обеспечения независимости внутреннего аудита Директор по внутреннему аудиту (далее – Директор СВА) функционально подчиняется Председателю Совету директоров ПАО «РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ». К компетенции Председателя Совета директоров отнесены следующие вопросы:
* утверждение настоящего Положения;
* утверждение плана деятельности внутреннего аудита и одобрение соответствующего бюджета
* получение информации от Директора СВА о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита и об осуществлении внутреннего аудита;
* одобрение решения о назначении и освобождении от должности, а также вознаграждении Директора СВА;
* рассмотрение существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.
  + 1. Директор СВА административно подчиняется Президенту РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС. К компетенции Президента отнесены следующие вопросы:
* выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета подразделения внутреннего аудита;
* получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;
* оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями компании (в том числе при осуществлении мониторинга выполнения плана мероприятий по результатам проверок);
* администрирование внутренних нормативных документов РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС, относящихся к деятельности внутреннего аудита.
  1. **Полномочия и обязанности внутреннего аудита**
     1. Директор СВА уполномочен:
* иметь прямой доступ к Председателю Совету директоров и Президенту РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС;
* запрашивать и получать у любых должностных лиц РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;
* знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров и Правления, а также рабочих органов РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.);
* доводить до сведения Председателя Совета директоров и Президента РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;
* привлекать в порядке, установленном внутренними нормативными документами РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС, работников РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС и сторонних экспертов для выполнения проверок и других заданий;
* принимать участие на правах слушателя в совещаниях и заседаниях рабочих органов РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.).
  + 1. Сотрудники СВА, осуществляющие аудиторские проверки, уполномочены:
* запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в т.ч. в электронной форме) о деятельности РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото и видеофиксацию фактов хозяйственной жизни РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС;
* в рамках выполнения проверок проводить интервью с должностными лицами и работниками РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС;
* изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки, и направлять эти документы и / или соответствующую информацию Директору СВА;
* запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других подразделений РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС;
* осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.
  + 1. Во избежание случаев возникновения конфликта интересов сотрудники СВА обязаны воздерживаться от:
* проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;
* принятия участия в проверках и иных заданиях в случае наличия конкурирующего профессионального или личного интереса (наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита);
* участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;
* руководства работниками других подразделений, за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки.
  + 1. Директор и сотрудники СВА, осуществляющие аудиторскую проверку, не имеют права:
* не раскрывать все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета;
* использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства;
* принимать в подарок что-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению внутреннего аудитора или восприниматься как наносящее такой ущерб.
  + 1. Сотрудники СВА, осуществляющие аудиторскую проверку, обязаны информировать Директора СВА о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов. Директор СВА должен проинформировать Председателя Совета директоров о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничений.
  1. **Организация деятельности внутреннего аудита**
     1. Директор СВА до конца текущего квартала направляет Председателю Совета директоров для рассмотрения план работы внутреннего аудита на предстоящий квартал.
     2. Для реализации функций внутреннего аудита в плане работ предусматриваются аудиторские проверки, консультации, а также текущий анализ финансово-хозяйственной деятельности, который может включать в себя:
* выборочную оценку достоверности показателей внутренней и внешней отчетности РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС
* мониторинг заключенных (заключаемых) договоров, осуществленных платежей;
* мониторинг изданных (разрабатываемых) внутренних нормативных документов;
* мониторинг исполнения бюджета.
  + 1. Процесс организации и проведения аудиторских проверок регулируется отдельным внутренним нормативным документом.
    2. Консультационная деятельность внутреннего аудита осуществляется в форме ответов на вопросы сотрудников других подразделений по отдельным аспектам деятельности РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС, помощи в разработке внутренних нормативных документов РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС, участия в рабочих группах и т.п.
    3. Директор СВА на регулярной основе (по крайней мере, ежеквартально) представляет Председателю Совета директоров отчет о деятельности внутреннего аудита. Формат отчета и сроки представления определяются по согласованию с Председателем Совета директоров.

1. **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ**
   1. Неисполнение (ненадлежащее исполнение) настоящего Положения работниками РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС является нарушением ими должностных обязанностей.
   2. Работники РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС несут ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) настоящего Положения в соответствии с действующим законодательством РФ.
2. **ПОРЯДОК АКТУАЛИЗАЦИИ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ**
   1. Настоящее Положение подлежит обязательной актуализации Службой внутреннего аудита:

* ежегодно начиная с момента ввода Положения в действие
* в случае изменений в организационной структуре, функционирующих бизнес-процессах или требованиях действующего законодательства
  1. Изменения к Положению разрабатываются Управлением внутреннего контроля и аудита и утверждаются Председателем Совета директоров РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС.

1. **ХРАНЕНИЕ**
   1. Оригинал настоящего Положения на бумажном носителе хранится в Службе внутреннего аудита.
   2. Сканированная копия Положения размещается на внутреннем портале РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС (раздел «Библиотека внутренних нормативных документов»)