

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
Публичного акционерного общества
«РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ»
(протокол № 12/СД-2025 от 29.10.2025 г.)

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем аудите
Публичного акционерного общества
«РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ»
(вторая редакция)

г. Москва
2025

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОГЛАВЛЕНИЕ	2
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ, ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	4
3. СПОСОБ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. ПОДОТЧЕТНОСТЬ И ОГРАНИЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	7
4. ПОЛНОМОЧИЯ, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	11
5. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	12
6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ	13
7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	15

В настоящем документе используются следующие термины и определения:

Общество – Публичное акционерное общество «РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ».

Группа – Публичное акционерное общество «РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ» и юридические лица (компании), входящие в его группу лиц в соответствии с требованиями антимонопольного законодательства Российской Федерации.

СВА – Служба внутреннего аудита Публичного акционерного общества «РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ».

Рекомендации – Рекомендации по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах, являющиеся приложением к Информационному письму Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143.

Международные стандарты – Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита, включая Международные стандарты внутреннего аудита и Тематические требования, иные обязательные документы, принятые Международным институтом внутренних аудиторов (The IIA).

Положение – настоящее Положение о внутреннем аудите Публичного акционерного общества «РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ», содержащее политику Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита Общества и Группы.

Принципы – основополагающие подходы к организации и функционированию внутреннего аудита в Обществе и Группы, в том числе поведенческие ожидания в отношении работников внутреннего аудита, включая руководителя внутреннего аудита.

Предоставление консультаций – деятельность внутреннего аудита по предоставлению консультаций, советов, рекомендаций, характер и содержание которых согласовываются со стороной, получающей консультации, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающая принятие внутренним аудитом ответственности за принимаемые на основании его советов и рекомендаций управленческие решения.

Конфликт интересов – ситуация, действия или отношения, которые могут повлиять на способность лица, осуществляющего внутренний аудит, выносить объективные профессиональные суждения или объективно исполнять свои обязанности, или создать впечатление такого влияния.

Внешний аудитор – аудиторская организация, включенная сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, назначенная решением общего собрания акционеров Общества, как правило, на годовом заседании, аудиторской организацией Общества на соответствующий отчетный год.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам (письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463), Рекомендациями Банка России, Международными стандартами, уставом и иными внутренними документами Общества.
- 1.2. Настоящее Положение устанавливает цели, задачи, полномочия и обязанности, принципы организации и функционирования внутреннего аудита Общества и Группы,

способ организации его в Обществе и Группе, подотчетность внутреннего аудита, порядок контроля обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, а также принципы взаимодействия внутреннего аудита с заинтересованными сторонами.

- 1.3. В настоящем Положении используются следующие термины и определения Внутренний аудит Общества и Группы осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, требованиями и рекомендациями регуляторов, уставом и внутренними документами Общества, в том числе настоящим Положением, решениями органов Общества, локальными нормативными методическими документами Общества в области внутреннего аудита, а также с применением общепринятых Международных стандартов в области внутреннего аудита.

2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ, ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров Общества, Комитету по аудиту Совета директоров Общества (далее – «Комитет по аудиту»), исполнительным органам Общества в сохранении и повышении стоимости Общества и Группы, в повышении эффективности управления и совершенствовании деятельности Общества и Группы путем системного, риск-ориентированного и последовательного подхода к анализу, оценке и выработке рекомендаций по повышению эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом и Группой целей, посредством предоставления независимых и объективных гарантий и консультаций.
- 2.2. Задачами внутреннего аудита (СВА, директора СВА) являются:

1) Оценка надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля с предоставлением рекомендаций по их совершенствованию.

Проведение оценки осуществляется в соответствии с принципами и подходами, указанными во внутренних документах Общества, применимых к Обществу и Группе требованиях законодательства Российской Федерации и регулирующих органов, общепринятых концепциях и практиках работы в области управления рисками и внутреннего контроля, Рекомендациях.

Проведение такой оценки направлено в первую очередь на определение наличия и работу компонентов управления рисками и внутреннего контроля, их эффективность совместно, и включает в том числе рассмотрение:

А) в отношении управления рисками

- соответствия целей деятельности Общества и Группы их миссии;
- достаточности и зрелости элементов для эффективного управления рисками;
- полноты выявления и корректности оценки существенных рисков на всех уровнях управления;
- проверка эффективности контрольных процедур, иных мероприятий по управлению рисками и мер реагирования на них, удержания в диапазонах их приемлемой величины, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- информации о реализовавшихся рисках (в том числе выявленных по результатам проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей и в других случаях);
- порядка получения и обмена информацией о рисках в Общества и Группе.

Б) в отношении внутреннего контроля

- соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям развития Общества и Группы, а также обеспечения эффективности, надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, а также соответствия результатов деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества и Группы поставленным целям;
- адекватности критериев определения уровня достижения поставленных целей;
- проведения Обществом и Группой мониторинга и анализа целесообразности затрат, использованных ресурсов и выгод по внедрению средств контроля;
- эффективности контрольных процедур и их соответствия уровню риска;
- степени существенности недостатков внутреннего контроля;
- результатов реализации Обществом и Группой мероприятий по устранению нарушений, недостатков и мер совершенствования внутреннего контроля.

2) Оценка корпоративного управления с предоставлением рекомендаций по его совершенствованию.

Проведение оценки осуществляется в соответствии с принципами и подходами, определенными во внутренних документах Общества, применимых к Обществу и Группе требованиях законодательства Российской Федерации и регулирующих органов, общепринятых концепциях и практиках работы в области корпоративного управления.

Проведение такой оценки включает проверку:

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

2.3. Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудит (СВА, Директор СВА) осуществляет следующие функции:

- разработка годового плана деятельности СВА, устанавливающего приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества и Группы, его актуализация, представление на предварительное рассмотрение Комитету по аудиту и на утверждение Совету директоров Общества;

- разработка годового риск-ориентированного плана-графика внутренних аудиторских проверок и иных мероприятий внутреннего аудита, его актуализация и представление на утверждение Комитету по аудиту;
- планирование, организация и проведение (включая сбор необходимой информации и аудиторских доказательств) внутренних аудиторских проверок бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки Общества и Группы;
- проведение внеплановых проверок, иных мероприятий внутреннего аудита по запросу Совета директоров Общества, Комитета по аудиту и/или исполнительных органов Общества и компаний Группы;
- предоставление консультаций Совету директоров Общества, Комитету по аудиту, исполнительным органам Общества и компаний Группы по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности внутреннего аудита);
- оценка надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, их соответствия масштабу, специфике деятельности и целям Общества и Группы формирование заключения внутреннего аудита по результатам такой оценки за отчетный год для представления акционерам Общества, подготовка рекомендаций по их совершенствованию;
- мониторинг внедрения рекомендаций внутреннего аудита по совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, разработки и выполнения планов процедур и мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных при проведении внутреннего аудита;
- представление Совету директоров, Комитету по аудиту и исполнительным органам Общества ежеквартально информации о выполнении годового плана деятельности внутреннего аудита;
- представление Комитету по аудиту и исполнительным органам Общества ежеквартально информации о результатах проверок (мероприятий) и выполнении годового плана-графика проверок (мероприятий);
- информирование Совета директоров Общества, Комитета по аудиту и исполнительных органов Общества не реже одного раза в год о результатах оценки состояния, надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления в Обществе и компаниях Группы, в том числе о существенных рисках и недостатках, рекомендациях по их совершенствованию, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков;
- информирование Совета директоров Общества, Комитета по аудиту, исполнительных органов Общества о результатах исполнения нормативного методологического документа Общества, определяющего перечень мероприятий текущего мониторинга и порядок проведения оценки внутреннего аудита, в том числе плана корректирующих мероприятий;
- разработка и актуализация внутренних документов Общества, содержащих политику Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита, а также нормативных методологических документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (в том числе планирование, организацию и проведение проверок, иных мероприятий внутреннего аудита, предоставления консультаций и пр.);
- организация и проведение мероприятий по автоматизации деятельности внутреннего аудита Общества и компаний Группы.

- содействие исполнительным органам Общества и компаний Группы в расследовании недобросовестных и/или противоправных действий работников и третьих лиц, которые наносят ущерб Обществу и Группе;
- организация эффективного взаимодействия с Внешним аудитором Общества, Ревизионной комиссией Общества, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, иными заинтересованными сторонами;
- осуществление контроля качества и оценки результатов проверок и иных мероприятий внутреннего аудита;
- иные функции, необходимые для выполнения целей и задач внутреннего аудита.

2.4. При организации и осуществлении внутреннего аудита Директор и работники СВА стремятся применять основные принципы, подходы и положения, предусмотренные Кодексом корпоративного управления (рекомендованным к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463), Рекомендациями, Международными стандартами, уставом и внутренними документами Общества, в том числе настоящим Положением, решениями органов Общества, рекомендациями Комитета по аудиту, локальными нормативными методологическими документами Общества в области внутреннего аудита.

3. СПОСОБ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. ПОДОТЧЕТНОСТЬ И ОГРАНИЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 3.1. Внутренний аудит в Обществе и Группе организовывается и осуществляется централизованно посредством создания в Обществе самостоятельного структурного подразделения – Службы внутреннего аудита Общества (ранее и далее – «СВА»), возглавляемой Директором СВА (руководителем внутреннего аудита Общества и Группы), который отвечает за организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе и Группе.
- 3.2. Директор СВА назначается на должность и освобождается от занимаемой должности приказом единоличного исполнительного органа Общества на основании соответствующего решения Совета директоров Общества с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту.
- 3.3. Внутренний аудит в Обществе и Группе основывается на следующих принципах:
- **принцип независимости** – независимость внутреннего аудита обеспечивается организационно разграничением административной и функциональной подотчетности, доступом к прямым коммуникациям с Советом директоров (Комитетом по аудиту) без участия исполнительных органов Общества по мере необходимости, но не реже одного раза в год, а также наличием достаточных ресурсов для выполнения целей и задач внутреннего аудита;
 - **принцип объективности** означает сохранение беспристрастности и непредвзятости работниками внутреннего аудита в своей деятельности, сообщение должным образом подкрепленных и доказательных результатов задания независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными, вынесение собственных суждений и мнений на основе сбора и взвешенной оценки всех относящихся к делу обстоятельств, неподверженность влиянию личных интересов или ненадлежащему воздействию третьих лиц, соблюдение ограничений внутреннего аудита и мер предотвращения конфликта интересов, раскрытие информации о факторах, оказывающих отрицательное

воздействие на объективность;

- **принцип честности** – проявление работниками внутреннего аудита критериев добросовестности, правдивости, приверженности этике, ответственности, точности, открытости и уважительности во всех своих профессиональных отношениях и коммуникациях, стремление предпринимать все надлежащие действия, раскрытие всех известных им существенных фактов, которые могут повлиять на принятие обоснованных решений, а также избежание действий, бездействия или выражения мнений, подрывающих доверие к их деятельности (в том числе ложных, вводящих в заблуждение или не соответствующих действительности суждений, сокрытие или умалчивание относящихся к внутреннему аудиту информации и фактических обстоятельств и т.п.);
- **принцип компетентности** – выполнение обязанностей внутреннего аудита на основе высокого профессионализма, применение работниками внутреннего аудита знаний, навыков и опыта, необходимых и достаточных для должного осуществления внутреннего аудита бизнес-процессов и направлений Общества и Группы с учетом передовых тенденций и лучших практик, а также повышение качества и эффективности своей деятельности посредством постоянного и непрерывного профессионального развития;
- **принцип должной профессиональной осмотрительности** – проявление профессионального скептицизма, критический анализ и оценка получаемой информации, учет характера и обстоятельств предстоящей работы, предъявляемых к ней требований (в том числе соответствие стратегии и целям развития Общества и Группы, критериям разумной уверенности, разумной достаточности объема и видов контрольных процедур для достижения целей аудиторской проверки), сбалансированное оптимальное соотношение используемых методов и ресурсов с тем, чтобы затраты не превышали потенциальных выгод от проведения внутреннего аудита, а также соблюдение действующего применимого законодательства, норм и рекомендаций регулирующих органов, Международных стандартов;
- **принцип конфиденциальности** – работники внутреннего аудита осуществляют сбор, хранение и использование информации в процессе аудита в соответствии с требованиями действующего применимого законодательства, положениями Международных стандартов, политиками и процедурами Общества и Группы, применяют надлежащие меры защиты информации и информационной безопасности, а также не раскрывают и не разглашают информацию о деятельности Общества и Группы, полученную в процессе осуществления внутреннего аудита, без получения соответствующего разрешения Общества, за исключением случаев, когда раскрытие является обязательным по применимому законодательству;
- **принцип применения риск-ориентированного подхода** – планирование и осуществление деятельности СВА путем определения на основе оценки рисков ключевых наиболее уязвимых объектов и направлений деятельности, требующих проверки;
- **принцип непрерывности предоставления гарантий** выражен в определении объектов, подлежащих оценке на непрерывной основе;
- **принцип эффективной коммуникации** – построение обеспечивающих надлежащее осуществление внутреннего аудита отношений с заинтересованными сторонами, в том числе Советом директоров (Комитетом по аудиту), исполнительными органами, менеджментом и работниками Общества и Группы, Ревизионной комиссией, Внешним аудитором, субъектами управления рисками и внутреннего контроля.

3.4. В целях предотвращения конфликта интересов, обеспечения независимости и объективности Директор СВА функционально подотчетен Совету директоров Общества, административно – единоличному исполнительному органу Общества.

3.5. Функциональная подотчетность означает:

- утверждение Советом директоров Общества внутреннего документа, содержащего политику в области внутреннего аудита, в том числе в новой редакции, изменений в него;
- утверждение Советом директором Общества годового плана деятельности внутреннего аудита;
- утверждение Советом директором Общества годового ресурсного плана (бюджета) внутреннего аудита;
- информирование Совета директоров Общества о ходе выполнения плана и результатах деятельности внутреннего аудита с периодичностью, установленной настоящим Положением, но не реже одного раза в год;
- обеспечение прямого доступа Директора СВА к председателю Комитета по аудиту по вопросам деятельности внутреннего аудита;
- принятие Советом директоров Общества решения о назначении, освобождении от должности Директора СВА;
- определение условий трудового договора и вознаграждения Директора СВА, а также требований к его квалификации, качествам и опыту;
- рассмотрение Советом директоров Общества существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- рассмотрение Советом директоров Общества заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе.

3.6. Административная подотчетность означает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного Советом директоров Общества ресурсного плана (бюджета) внутреннего аудита;
- получение отчетной информации о деятельности внутреннего аудита, о результатах контрольных мероприятий (проверок);
- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества и компаниями Группы;
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

3.7. Вопросы, связанные с организацией и функционированием внутреннего аудита, до внесения их в повестку дня Совета директоров Общества подлежат предварительному рассмотрению Комитетом по аудиту Совета директоров Общества.

3.8. Директор СВА ежегодно представляет Комитету по аудиту на утверждение план-график контрольных мероприятий (проверок) внутреннего аудита на соответствующий год.

Информация о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита и результатах контрольных мероприятий (проверок) внутреннего аудита, а также о других вопросах внутреннего аудита предоставляется Комитету по аудиту не реже одного раза в квартал.

Директор СВА не реже одного раза в квартал проводит встречи с Комитетом по аудиту (его председателем) по вопросам, связанным с организацией и осуществлением внутреннего аудита.

3.9. Работники СВА административно и функционально подчиняются Директору СВА (руководителю внутреннего аудита).

- 3.10. В целях обеспечения независимости и объективности, предотвращения конфликта интересов Директор и работники СВА не должны:
- участвовать в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов проверки;
 - участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы иметь реальное или потенциальное отрицательное воздействие или воспринимаемое таковым на их беспристрастность, независимость и объективность;
 - проводить проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;
 - совмещать управление функциональными направлениями деятельности Общества, контролирующими и (или) подконтрольными обществ, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита (включая членство в коллегиальных исполнительных органах);
 - руководить работниками иных структурных подразделений, за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки или других заданиях в рамках деятельности внутреннего аудита;
 - участвовать (иметь членство) в органах Общества, органах контролирующих и (или) его подконтрольных обществ (советах директоров и их комитетах);
 - занимать должности в других юридических лицах, конкурирующих с Обществом, Группой.
- 3.11. Директору и работникам СВА во избежание конфликта интересов не рекомендуется владеть акциями (быть участником) юридического лица, конкурирующего с Обществом, Группой.
- 3.12. На Директора и работников СВА не может быть возложено выполнение в каком-либо качестве функций и/или обязанностей, выходящих за рамки внутреннего аудита или не связанных с ним.
- В состав СВА не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита.
- 3.13. Директор СВА ежегодно представляет Совету директоров Общества (Комитету по аудиту) подтверждение факта организационной независимости внутреннего аудита, а также сообщает о факторах, которые могут оказать отрицательное воздействие (фактическое, потенциальное или воспринимаемое таковым) на независимость и объективность внутреннего аудита и защитных мерах по ограничению такого отрицательного воздействия.
- 3.14. В случае возникновения существенных ограничений полномочий СВА или иных ограничений, способных негативно повлиять на деятельность внутреннего аудита, а также конфликта интересов работники СВА информируют об указанных фактах и возможных последствиях Директора СВА, который в свою очередь информирует Совет директоров Общества, Комитет по аудиту, исполнительные органы Общества.
- 3.15. В случае необходимости привлечение к выполнению неаудиторских функций, обязанностей осуществляется в исключительных случаях с учетом обсуждения имеющихся факторов негативного влияния на объективность и необходимых защитных мер:
- работников СВА – по решению Директора СВА,

- Директора СВА – с учетом мнения единоличного исполнительного директора Общества и одобрения Советом директоров Общества.

3.16. Сотрудники внутреннего аудита должны владеть достаточными знаниями о деятельности Общества и компаний Группы, методах внутреннего аудита и сбора информации, ее анализа и оценки в связи с выполнением должностных обязанностей.

3.17. Сотрудники внутреннего аудита обязаны соблюдать приверженность принципам внутреннего аудита.

3.18. К работникам СВА предъявляются требования в соответствии с профессиональными стандартами и их должностными инструкциями.

К Директору СВА предъявляются требования в соответствии с профессиональными стандартами, должностными инструкциями, а также решениями Комитета по аудиту, Совета директоров Общества.

4. ПОЛНОМОЧИЯ, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. В рамках осуществления деятельности внутреннего аудита Директор и работники СВА уполномочены:

- получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям;
- проводить интервью, задавать сотрудникам Общества и компаний Группы вопросы, необходимые для достижения целей внутренних аудиторских проверок;
- запрашивать и получать доступ (при соблюдении требований действующего законодательства Российской Федерации и в соответствии с действующими правилами, регламентами и процедурами) к любым активам, документам, бухгалтерским записям, в том числе компьютерным системам и базам данных, и другой информации (в том числе в электронной форме) о деятельности Общества и компаний Группы, необходимой для выполнения обязанностей внутреннего аудита, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото- и видеофиксацию фактов хозяйственной жизни Общества и компаний Группы;
- беспрепятственно проходить в служебные помещения проверяемых объектов;
- требовать в рамках проверки проведения полной или частичной инвентаризации основных средств, товарно-материальных и иных ценностей для установления их фактического наличия и соответствия данным учета;
- знакомиться проектами решений, материалами заседаний (совещаний) и решениями Совета директоров Общества, его комитетов и исполнительных органов Общества и компаний Группы;
- использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;
- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением проверяемых структурных подразделений для целей внутреннего аудита;
- запрашивать и получать необходимое содействие со стороны работников Общества и компаний Группы;
- запрашивать в Обществе и компаниях Группы любую информацию, необходимую для контроля хода выполнения плана корректирующих мероприятий по устранению

нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок, и анализа результативности корректирующих мероприятий;

- разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации внутренних аудиторов;
- осуществлять иные права, необходимые для достижения целей и задач внутреннего аудита.

4.2. Директор СВА также вправе:

- иметь прямой доступ к Совету директоров Общества, Комитету по аудиту, исполнительным органам Общества и компаний Группы;
- знакомиться с текущими и перспективными планами и программами деятельности Общества и компаний Группы, отчетами об их выполнении;
- инициировать привлечение в установленном порядке внешних и сторонних консультантов, специалистов, экспертов для выполнения отдельных задач в рамках осуществления деятельности внутреннего аудита;
- принимать участие в совещаниях и заседаниях Совета директоров Общества, его комитетов и исполнительных органов Общества и компаний Группы при условии не вовлеченности в операционную деятельность Общества и Группы;
- доводить до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту и исполнительных органов Общества и компаний Группы предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также давать комментарии по любым вопросам, входящим в задачи и функции внутреннего аудита;
- проводить интервью с исполнительными органами Общества и компаний Группы по вопросам, необходимым для достижения целей и задач внутреннего аудита;

4.3. В обязанности внутреннего аудита (СВА, Директора и работников СВА) входит выполнение задач и функций, предусмотренных настоящим Положением.

4.4. Ответственность за ненадлежащий контроль исполнения настоящего Положения, его своевременную актуализацию несет Директор СВА.

В случае передачи на аутсорсинг отдельных проверок или отдельных задач внутреннего аудита (например, выполнение отдельных заданий по консультированию), ответственность за их выполнение и результаты возлагается на Директора СВА.

В случае принятия Советом директоров Общества решения о проведении внутреннего аудита с привлечением независимой внешней организации ответственность за выбор и качество осуществления внутреннего аудита Общества несет Совет директоров Общества.

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

5. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. В целях осуществления надлежащего контроля качества внутреннего аудита в Обществе и Группе, выявления направлений его совершенствования Директор СВА организует проведение в соответствии с Международными стандартами следующих мероприятий:

1) текущий мониторинг, который осуществляется посредством контроля за деятельностью внутреннего аудита на непрерывной основе и включает:

- надзор над выполнением проверок и иной деятельностью внутреннего аудита;
- 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;
- взаимодействие с проверяемыми подразделениями и другими заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
- иные действия, необходимые для текущего контроля деятельности внутреннего аудита.

2) самооценку внутреннего аудита, проводимую ежегодно, в ходе которой осуществляется анализ и оценка деятельности внутреннего аудита за отчетный год.

- 5.2. Директор СВА организует разработку, утверждает и обеспечивает внедрение нормативного методологического документа Общества, определяющего перечень мероприятий текущего мониторинга и порядок проведения самооценки внутреннего аудита (Программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, далее также – «Программа»).
- 5.3. Директор СВА доводит до сведения Совета директоров Общества, Комитета по аудиту, исполнительных органов Общества результаты исполнения Программы, в том числе плана корректирующих мероприятий.
- 5.4. Комитет по аудиту на периодической основе, но не реже раза в год, проводит оценку эффективности осуществления внутреннего аудита в Обществе и Группе.
- 5.5. Внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита, в том числе в форме подтверждения самооценки, производится независимым внешним экспертом не реже одного раза в пять лет.
- 5.6. Результаты внутренней и внешней оценок предоставляются Совету директоров, Комитету по аудиту, исполнительным органам Общества.

6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ

Взаимодействие с Внешним аудитором

- 6.1. Директор СВА организует координацию взаимодействия с Внешним аудитором Общества последующим направлениям:
- обсуждение планов деятельности внутреннего аудита и Внешнего аудитора Общества с целью их координации и минимизации двойной работы;
 - Обмен информацией о результатах оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - анализ эффективности корректирующих мероприятий по устранению недостатков управления рисками и внутреннего контроля, в том числе контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - изучение лучших аудиторских практик.

Взаимодействие с Советом директоров

- 6.2. Взаимодействие с Советом директоров Общества осуществляется по направлениям, определенным настоящим Положением, а также по иным вопросам, предусмотренным уставом Общества, его нормативными документами.

Взаимодействие с Комитетом по аудиту

- 6.3. Взаимодействие с Комитетом по аудиту осуществляется по направлениям, определенным настоящим Положением, а также по иным вопросам, предусмотренным нормативными документами Общества.

Взаимодействие с исполнительными органами

- 6.4. Взаимодействие с исполнительными органами Общества и компаний Группы осуществляется по направлениям, определенным настоящим Положением, а также по иным вопросам, предусмотренным уставом Общества, нормативными документами Общества и компаний Группы.

Взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества

- 6.5. По инициативе Ревизионной комиссии Общества или Директора СВА проводятся совместные совещания для обсуждения планов работы ревизионной комиссии, результатов проверок, мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков в деятельности Общества и Группы.

При осуществлении своей работы Ревизионная комиссия Общества может учитывать проверки, проводимые внутренним аудитом Общества.

Взаимодействие с субъектами управления рисками и внутреннего контроля

- 6.6. Директор СВА организует взаимодействие с субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля в части обмена информацией по рискам и внутреннему контролю, осуществляет регулярный анализ покрытия рисков и бизнес-процессов Общества и Группы контрольными функциями.

Внутренний аудит получает от субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля приоритетный ранжированный перечень рисков с мероприятиями по их нивелированию, матрицу контрольных процедур бизнес-процессов и произведенные оценки бизнес-процессов для планирования внутреннего аудита бизнес-процессов; а также информацию о результатах исполнения плана устранения недостатков и применения рекомендаций по совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля.

В случае использования внутренним аудитом результатов работы субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля Директор СВА предварительно оценивает качество и надежность результатов работ (в том числе применяемую методологию, процедуры и техники, используемые при оценке, объем и характер работ и иные факторы), а также отсутствие конфликта интересов.

По результатам контрольных мероприятий СВА информирует субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля о результатах оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также о выявленных недостатках с целью принятия корректирующих мер, а также может представлять рекомендации по их совершенствованию.

Взаимодействий с иными субъектами

- 6.7. Внутренний аудит взаимодействует по вопросам, относящимся к задачам, функциям и полномочиям внутреннего аудита, с другими структурными подразделениями Общества

и компаний Группы.

Директор СВА может принять решение полагаться на работу других структурных подразделений Общества и компаний Группы в следующих случаях:

- при оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также оценке эффективности корпоративного управления в областях, не входящих в сферу знаний и компетенций работников СВА;
- для увеличения охвата областей при формировании заключения внутреннего аудита о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления по Обществу и Группе в целом;
- для минимизации двойной работы в течение отчетного периода при планировании и осуществлении проверок.

Для принятия такого решения Директор СВА разрабатывает критерии для оценки возможности полагаться на информацию и результаты работы других подразделений Общества, такие как:

- объективность соответствующего подразделения , включая отсутствие у него конфликта интересов (или признаков конфликта);
- компетентность работников соответствующего подразделения ;
- согласованное понимание терминологии, процедур и методов работы при проведении другими подразделениями проверок и формировании их результатов.

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

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 7.1. Необходимость и частота актуализации, в том числе пересмотра, настоящего Положения определяется Директором СВА.
- 7.2. Настоящее Положение, изменения и дополнения к нему утверждаются решением Совета директоров Компании в порядке, предусмотренном уставом и внутренним документом Общества, регулирующим деятельность Совета директоров Общества.
- 7.3. С момента утверждения настоящего Положения предыдущие его редакции утрачивают силу и не подлежат применению.
- 7.4. Во всем ином, что не урегулировано настоящим Положением, применяются положения действующего законодательством Российской Федерации, Устава Общества, внутренних документов Общества, решений Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества.
- 7.5. В случае, если отдельные положения настоящего Положения вступят в противоречие с требованиями действующего законодательства или устава Общества, применяются положения действующего законодательства, устава Общества, соответственно.
- 7.6. Настоящее Положение подлежит раскрытию на сайте Общества в сети Интернет.