

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
Публичного акционерного общества «В2В-РТС»
(Протокол № 6 от 31.03.2026)

**ПОЛОЖЕНИЕ
О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «В2В-РТС»**

Москва
2026 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	3
2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
3. ЦЕЛИ, ФУНКЦИИ, ЗАДАЧИ И СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	7
4. ПРИНЦИПЫ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	10
5. ПОЛНОМОЧИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И РУКОВОДИТЕЛЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	12
6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОБЯЗАННОСТИ РАБОТНИКОВ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	14
7. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ АУДИРУЕМЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ / ОБЩЕСТВ.....	15
8. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	17
9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	18

1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Термин/Сокращение	Определение
аудиторские проверки	Комплекс мероприятий по осуществлению Службой в пределах своей компетенции и полномочий функций в области оценки деятельности любых подразделений Общества и проверки полученных материалов с предоставлением заключения в отношении рисков, присущих деятельности проверяемого подразделения, операции, функции, процессу, системе или другой области проверки.
внутренний аудит	Деятельность Службы внутреннего аудита, направленная на содействие достижению Обществом поставленных целей путем использования систематизированного и последовательного подхода к оценке и выработке рекомендаций по повышению эффективности управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, предоставления независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества.
Генеральный директор	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества
Закон об АО	Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»
Комитет по аудиту	Комитет Совета директоров по аудиту
корректирующие мероприятия	Процедуры и мероприятия по устранению выявленных недостатков по результатам внутренних аудиторских проверок и совершенствованию СУРиВК и корпоративного управления Общества.
Общество	ПАО «В2В-РТС»
Общее собрание	Общее собрание акционеров Общества
Положение	Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита
План деятельности Службы	Основанный на риск-ориентированном подходе план деятельности Службы внутреннего аудита, определяющий основные направления ее деятельности и мероприятия в сфере внутреннего аудита на определенный период (календарный год)
План проверок Службы	Годовой план аудиторских проверок Службы внутреннего аудита
Руководитель Службы	Руководитель Службы внутреннего аудита – Директор по внутреннему аудиту Общества

Служба	Служба внутреннего аудита
Совет директоров	Совет директоров Общества
СУРиВК	Система управления рисками и внутреннего контроля
Устав	Устав Общества

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1 Настоящее Положение утверждается Советом директоров и является внутренним документом Общества, определяющим цели, задачи и полномочия структурного подразделения Общества, осуществляющего функции внутреннего аудита.

Положение разработано в соответствии и с учетом Закона об АО, рекомендаций Банка России и иных законов и нормативных актов Российской Федерации, решений Общего собрания, а также других внутренних организационно-правовых и распорядительных документов Общества, Международных стандартов в области организации внутреннего аудита и систем управления рисками и внутреннего контроля (в том числе Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита (Институт внутренних аудиторов)), Устава.

Вышеуказанные нормативные документы используются Обществом с учетом последующих изменений и дополнений.

2.2 Организация и проведение внутреннего аудита в Обществе возложены на отдельное внутреннее структурное подразделение Общества – Службу, возглавляемую Руководителем Службы.

2.3 Служба осуществляет свою деятельность в строгом соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, учредительными и внутренними нормативными документами Общества, решениями органов Общества, международными стандартами профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, кодексом этики международного института внутренних аудиторов, а также другими документами, регулирующими деятельность внутренних аудиторов, и настоящим Положением.

2.4 Ответственность за операционную и методологическую организацию деятельности Службы несет Руководитель Службы.

2.5 Руководитель Службы назначается на должность и освобождается от должности приказом Генерального директора на основании соответствующего решения Совета директоров, принимаемого в соответствии с положениями Устава. Руководитель Службы функционально подотчетен Совету директоров, а административно – Генеральному директору. Совмещение должностей в Обществе Руководителем Службы запрещается.

2.6 Руководитель Службы организует выполнение работы Службы таким образом, чтобы ее результативность не зависела от факторов, таких как временное отсутствие кого-либо из работников, неравномерное распределение объема работ и т.д.

2.7 Руководитель Службы не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

2.8 В случае отсутствия Руководителя Службы по любым основаниям (ежегодный отпуск, служебная командировка, болезнь, вакансия и т.д.) в разумных сроках его функциональные обязанности выполняет лицо(-а), временно исполняющее(-ие) обязанности

Руководителя Службы. В случае длительного отсутствия Руководителя Службы исполняющее его обязанности лицо назначается решением Совета директоров.

2.9 Служба осуществляет проверки по всем направлениям деятельности Общества. Объекты проверок Службы - Общество, направление деятельности Общества, подразделение, функция, процесс, система, в отношении которых выполняется аудиторское задание.

2.10 Служба осуществляет деятельность в соответствии с Планом проверок Службы. Руководитель Службы несет ответственность за разработку Плана проверок Службы. Руководитель Службы подготавливает План проверок Службы на следующий календарный год.

2.11 План проверок Службы отражает направления и периодичность аудиторских проверок подразделений Общества в течение календарного (отчетного) года и служит основой для распределения аудиторской работы в течение указанного периода, назначения ответственных работников Службы, планирования фактической загрузки персонала и обеспечения наличия персонала проверяемых подразделений, необходимых для участия в аудиторской проверке.

2.12 Формирование Плана проверок Службы осуществляется на основании риск-ориентированного подхода с учетом имеющихся ресурсных ограничений Службы.

Задача риск-ориентированного подхода заключается в том, чтобы Служба включила в План проверок Службы процессы Общества, которые несут или могут принести наибольший риск для Общества. Служба следует риск-ориентированному подходу в целях повышения результативности и эффективности деятельности Службы, оптимального использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов.

2.13 Риск-ориентированный подход при формировании Плана проверок Службы строится на следующих базовых принципах:

- 1) проверки различных областей проводятся с периодичностью, необходимой для целей эффективного внутреннего аудита (в соответствии с характером и масштабом осуществляемых Обществом операций), для выявления и оценки рисков, возникающих в деятельности Общества, в том числе принимаемых Обществом рисков, и своевременного принятия мер по их снижению.
- 2) в План проверок Службы в первую очередь включаются:
 - процессы, наиболее масштабные по количеству совершаемых операций;
 - области (процессы), являющиеся наиболее рисковыми, а также приоритетными исходя из целей Общества и бизнес-процессов;
 - новые процессы и области, не вошедшие в Планы проверок Службы в течение последних трех лет;
 - процессы, в которых произошли существенные изменения в части организации процессов (в том числе в управлении рисками), автоматизированных информационных систем, средств и процедур контроля;
 - процессы, в которых произошли существенные изменения законодательства Российской Федерации;
 - области, требование по ежегодной проверке которых предусмотрено законодательством Российской Федерации.
- 3) План проверок Службы формируется с учетом обратной связи (но не ограничиваясь ею) и информации от руководства и работников Общества.

2.14 При необходимости Руководитель Службы может включить в План проверок Службы повторные аудиты (по результатам проведенных аудитов прошлого отчетного года). Это зависит от результатов предыдущей проверки, наличия выявленных при этом существенных нарушений (рисков, ошибок, недостатков), объема осуществленных проверяемым подразделением операций, уровня и сочетания принятых рисков.

2.15 План проверок Службы должен быть реалистичным, то есть он должен включать достаточный запас времени для выполнения других задач и другой деятельности Службы (внеплановые аудиты, участие в проектах Общества, обучение и отпуска работников Службы и т.д.).

2.16 Результаты аудиторской проверки оформляются Службой в виде отчета по результатам проверки. Информация, отражаемая в отчете по результатам проверки и описывающая нарушения (риски, ошибки, недостатки), основывается на внутренних документах Общества.

2.17 Функциональная подотчетность Службы Совету директоров (с учетом рекомендаций Комитета по аудиту) обеспечивается за счет:

- 1) утверждения Советом директоров настоящего Положения, изменений и дополнений к нему;
- 2) утверждения Советом директоров Плана проверок Службы и Плана деятельности Службы, а также изменений в них;
- 3) утверждения Советом директоров бюджета на осуществление внутреннего аудита;
- 4) получения Советом директоров информации о ходе выполнения Плана проверок Службы и Плана деятельности Службы;
- 5) утверждения Советом директоров решений о назначении, освобождении от должности, а также утверждения условий трудового договора с Руководителем Службы;
- 6) рассмотрения Советом директоров существенных ограничений полномочий Службы и иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

2.18 К вопросам административной подотчетности Службы Генеральному директору относится:

- 1) выделение средств в рамках утвержденного бюджета;
- 2) получение отчетов о деятельности Службы;
- 3) администрирование процедур деятельности Службы;
- 4) оказание поддержки во взаимодействии Службы с иными структурными подразделениями Общества.

2.19 Положение определяет:

- 1) термины, определение, цели, задачи, функции и принципы внутреннего аудита;
- 2) полномочия Службы и Руководителя Службы;
- 3) ответственность и обязанности работников Службы
- 4) взаимодействие Службы с заинтересованными сторонами проверяемых подразделений / обществ;
- 5) оценку деятельности Службы

2.20 Положение, а также изменения и дополнения к нему утверждаются Советом директоров. При этом ответственность за периодическое обновление и пересмотр Положения несет Руководитель Службы. Руководитель Службы обязан обратиться с предложением об обновлении Положения в Комитет по аудиту в случае:

- 1) изменения целей, задач и функций Службы;
- 2) изменения полномочий и возникновения существенных ограничений в деятельности Службы;
- 3) необходимости внесения изменений в Положение по результатам оценки качества деятельности Службы;
- 4) существенных изменений в деятельности и структуре Общества;
- 5) в иных случаях.

3. ЦЕЛИ, ФУНКЦИИ, ЗАДАЧИ И СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1 Служба является частью системы внутреннего контроля Общества, при этом Служба обладает организационной независимостью с целью осуществления своих функций.

3.2 Основной целью внутреннего аудита является обеспечение эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления Общества, проведение независимых и объективных внутренних аудиторских проверок Общества на основе риск-ориентированного подхода, предоставление консультаций и обмена знаниями в целях содействия Совету директоров и Генеральному директору в сохранении и повышении стоимости Общества и достижении поставленных перед ними целей, а также защита законных интересов Общества и его акционеров.

3.3 Целью деятельности Службы является обеспечение эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления Общества, проведение независимых и объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, а также защита законных интересов Общества и его акционеров.

При этом, внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма, т.к. ответственными за создание и поддержание надежной и эффективной СУРиВК являются органы управления/руководство (менеджмент).

3.4 Основная функция Службы заключается в проведении аудиторских проверок подразделений и направлений деятельности Общества в целях предоставления независимой оценки процессов корпоративного управления, СУРиВК.

3.5 К функциям внутреннего аудита относятся:

- 1) оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию;
- 2) оценка надежности и эффективности СУРиВК и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию;
- 3) проведение контроля за выполнением ответственными подразделениями мер, принятых по результатам проведенного аудита;
- 4) проверка процессов и процедур внутреннего контроля;
- 5) оценка экономической целесообразности и эффективности совершаемых операций и сделок;

- б) проверка надежности функционирования системы внутреннего контроля за использованием автоматизированных информационных систем, включая контроль целостности баз данных и их защиты от несанкционированного доступа и/или использования, с учетом мер, принятых на случай нестандартных и чрезвычайных ситуаций в соответствии с планом действий, направленных на обеспечение непрерывности деятельности и/или восстановление деятельности в случае возникновения нестандартных и чрезвычайных ситуаций;
- 7) проверка и тестирование достоверности, полноты и своевременности бухгалтерского учета и отчетности, а также надежности (включая достоверность, полноту и своевременность) сбора и предоставления информации и отчетности;
- 8) содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения корректирующих мероприятий;
- 9) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Обществу;
- 10) подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительным органам Общества отчетов по результатам аудиторских проверок (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения корректирующих мероприятий, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности СУРиВК и корпоративного управления);
- 11) помощь менеджменту Общества в построении эффективных СУРиВК и корпоративного управления – путем предоставления консультаций, рекомендаций и заключений по результатам проведения аудиторских проверок, и иной помощи, носящей рекомендательный характер;
- 12) проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений действующего законодательства Российской Федерации и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса этики Общества (в случае их принятия);
- 13) разработка и поддержание в актуальном состоянии собственных нормативных и методологических документов Службы, которые утверждаются Руководителем Службы, в том числе касающихся порядка проведения аудита, оказания консультационных услуг и предоставления информации по запросам третьих лиц;
- 14) проверка иных любых процессов, направлений и процедур в рамках деятельности общества

3.6 Оценка корпоративного управления и СУРиВК в рамках внутреннего аудита проводится в соответствии с принципами и подходами, изложенными в Положении и иных внутренних документах Общества, требованиями действующего законодательства Российской Федерации, общепринятыми концепциями и практиками работы в области корпоративного управления.

3.7 Сферой деятельности Службы являются проверки по всем направлениям деятельности Общества. Служба может проводить аудиторские проверки любых процессов, а также любых структурных подразделений и любых работников

Общества.

3.8 Основными задачами Службы являются:

- 1) содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию СУРиВК, корпоративному управлению Обществом;
- 2) проведение анализа соответствия целей целям Общества, проверка обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов, совершаемых структурными подразделениями и работниками Общества для достижения основных целей Общества;
- 3) подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) отчетов по результатам деятельности Службы, которые, в том числе, включают 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 СУРиВК и корпоративного управления;
- 4) проверка соблюдения Генеральным директором и работниками Общества положений действующего законодательства Российской Федерации и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией;
- 5) координация деятельности Совета директоров и его комитетов с внешним аудитором Общества с целью обеспечения эффективности СУРиВК и корпоративного управления;
- 6) предоставление рекомендаций Обществу, органам управления и должностным лицам на основе информации, полученной в ходе проведения внутренних аудиторских проверок;
- 7) проверка обеспечения достоверности, своевременности бухгалтерского учета и отчетности (а также надежности сбора и предоставления информации и отчетности), позволяющей получать информацию о деятельности Общества и связанных с ней рисках;
- 8) проверка обеспечения сохранности активов (имущества) Общества;
- 9) выявление недостатков СУРиВК и корпоративного управления, вынесение предложений по принятию своевременных и эффективных решений, направленных на устранение данных нарушений (рисков, ошибок, недостатков);
- 10) предоставление рекомендаций по совершенствованию ключевых процессов и повышению их эффективности в целях достижения поставленных перед Обществом стратегических целей и задач, выполнения бизнес-планов, финансовых и иных показателей деятельности Общества;
- 11) предоставление консультаций в построении эффективных СУРиВК и корпоративного управления в Обществе (при предоставлении консультаций работник Службы не должен принимать на себя обязанности менеджмента Общества по принятию решений и внедрению рекомендаций);
- 12) осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию СУРиВК, а также корпоративного управления по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок;

4. ПРИНЦИПЫ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Деятельность Службы осуществляется с соблюдением принципов постоянства деятельности, независимости, беспристрастности, честности, объективности, эффективности осуществления функций внутреннего аудита, профессиональной компетентности и принципа конфиденциальности. Сотрудники Службы проявляют приверженность принципам в своей работе.

4.1 Принцип постоянства деятельности

Служба является структурным подразделением Общества, осуществляющим свою деятельность на постоянной основе, и состоит из работников, входящих в штат Общества. Штатная численность, состав, структура и техническая обеспеченность Службы устанавливаются в соответствии с характером и масштабом осуществляемых операций, уровнем и сочетанием принимаемых рисков и утверждается в составе штатного расписания Общества. Структура и состав Службы, а также ее численность могут изменяться в зависимости от текущих потребностей Общества.

4.2 Принцип независимости

Служба является самостоятельным структурным подразделением Общества, осуществляющим функции внутреннего аудита.

Руководство деятельностью Службы осуществляет Руководитель Службы.

На Руководителя Службы не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением функций внутреннего аудита.

Служба независима в своей деятельности от других подразделений, действует без вмешательства со стороны подразделений и работников Общества, не являющихся работниками Службы. Деятельность Службы не предполагает вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и предоставления отчетности о результатах внутреннего аудита, для чего Службе предоставлен соответствующий независимый статус внутри организационной структуры Общества. Служба вправе осуществлять проверки любых подразделений, работников, процессов, включая деятельность филиалов и представительств (при наличии), никакая деятельность не может быть исключена из периметра проверок Службы.

Руководитель и работники Службы не вправе совмещать свою деятельность с деятельностью в других подразделениях Общества. В состав Службы не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с выполнением функций внутреннего аудита.

Сотрудники Службы не могут участвовать в совершении банковских операций и других сделок, подписывать от имени Общества платежные (расчетные) и бухгалтерские документы, а также иные документы, в соответствии с которыми Общество принимает риски, либо согласовывать такие документы. Служба не вовлечена непосредственно в процессы принятия решения по дизайну, выбору и внедрению мер внутреннего контроля операционной деятельности Общества.

Руководитель и работники Службы по собственной инициативе предоставляет Совету Директоров и Комитету по аудиту информацию о вопросах, возникших в ходе осуществления своих функций.

Служба осуществляет функцию внутреннего аудита на основании настоящего Положения и внутренних документов, предусматривающих: порядок проведения аудитов, планирования и иные положения, определяющие порядок работы Службы и ее работников.

4.3 Принцип честности

Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора. Руководитель и работники Службы должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно.

Руководитель и работники Службы выполняют свои функции и задачи в рамках законодательства Российской Федерации.

Руководитель и работники Службы не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора.

4.4 Принцип беспристрастности и объективности

Руководитель и работники Службы соблюдают принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита, а именно: честность, деловая репутация, объективность, добросовестность, ответственность, профессиональный скептицизм, конфиденциальность и компетентность.

Не допускается назначение на должность Руководителя Службы лица, работающего по совместительству.

Руководитель и работники Службы, ранее занимавшие должности в других структурных подразделениях Общества, не вправе участвовать в проверке деятельности и функций, которые осуществлялись ими в течение проверяемого периода и в течение двенадцати месяцев после завершения такой деятельности и осуществления функций.

Взаимоотношения Службы с работниками и руководителями иных подразделений Общества строятся таким образом, чтобы объективность и беспристрастность выводов и оценок работников Службы не могла быть подвергнута сомнению.

Работники Службы не могут участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы повлиять на объективность оценок и выводов, а также использовать полученную при осуществлении своих функций информацию в личных интересах или каким-либо образом, способным нанести ущерб интересам Общества. Работникам Службы не следует допускать компромиссов в отношении качества результатов внутреннего аудита и не следует подчинять свое мнение по вопросам внутреннего аудита мнению других лиц.

Руководитель Службы должен обеспечить проведение деятельности внутреннего аудита в условиях, позволяющих работникам Службы беспрепятственно выполнять свои обязанности, включая вопросы выбора, объема, процедур, частоты, времени аудита и содержания аудиторского отчета.

Работники Службы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Работники Службы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц, не делают ложные, вводящие в заблуждение или не соответствующие действительности заявления, раскрывают все известные факторы, способные повлиять на способность Общества принимать взвешенные решения.

Руководитель и работники Службы не должны допускать, чтобы конфликт интересов любого рода влиял на объективность их профессионального суждения в процессе аудита, отсутствие конфликта интересов должно быть обеспечено как при назначении на должность, так и в течение всего периода осуществления функции внутреннего аудита.

Работники Службы не должны принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб деятельности Службы или восприниматься как наносящее такой ущерб.

Если работникам Службы стало известно о факторе, который может оказать отрицательное воздействие на соблюдение принципа объективности, внутренние аудиторы сообщают о таком факте Руководителю Службы с целью дальнейшего проведения Руководителем Службы соответствующей проверки.

Руководитель и работники Службы не должны осуществлять действия, дискредитирующие профессию внутреннего аудитора и/или Общество.

4.5 Принцип профессиональной компетентности

Внутренние аудиторы применяют свои знания, навыки и умения для успешного выполнения своих функций и обязанностей. Руководитель и работники Службы должны обладать компетенциями, необходимыми для успешного исполнения функций внутреннего аудита. Общество укомплектовывает Службу работниками, имеющими высокий уровень профессиональной компетентности. Работники Службы должны обладать знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей, должным образом применять такие знания на практике, комбинируя соответствующие каждой конкретной задаче методологию, средства и знания аудиторских приемов.

Требования к специальным знаниям, квалификации и опыту работников Службы с учетом выполняемых ими функциональных обязанностей устанавливаются соответствующими должностными инструкциями.

Руководитель и работники Службы должны на постоянной основе совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития, включая самообучение и регулярную профессиональную подготовку. Общество обеспечивает обучение (переподготовку, повышение квалификации) Руководителя и работников Службы на регулярной основе.

4.6 Принцип конфиденциальности

Руководитель и Работники Службы уважительно относятся к режиму конфиденциальности информации, которую они получают в процессе своей деятельности, действуют осмотрительно и разумно при использовании и сохранении полученной информации и документов.

Руководитель и работники Службы не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий.

4.7 Внутренние аудиторские проверки проводятся Службой на основании Плана деятельности Службы, который утверждается Советом директоров. Корректировка (уточнение, пересмотр) утвержденного Плана деятельности Службы может производиться по мере необходимости по представлению Руководителя Службы.

4.8 Запросы на проведение внеплановых проверок, не указанных в ежегодном Плана деятельности Службы, вправе делать Генеральный директор, Совет директоров и Комитет по аудиту.

4.9 Правила и методы проведения внутренних аудиторских проверок, подготовки отчетов по результатам аудитов определены в порядке проведения проверок, утвержденном Руководителем Службы.

5. ПОЛНОМОЧИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И РУКОВОДИТЕЛЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1 Работники Службы, а также Руководитель Службы при осуществлении своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, Уставом, Положением и иными внутренними документами Общества, Кодексом Корпоративного управления, международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, разработанными и опубликованными Международным институтом внутренних аудиторов.

5.2 К полномочиям Службы относятся:

- 1) право беспрепятственного доступа (при соблюдении требований действующего законодательства Российской Федерации, Устава и иных внутренних документов Общества) к документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, материалам заседаний органов управления и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей, в том числе в электронной форме, ознакомление с проектами решений и решениями Советов директоров, его комитетов и Генерального директора;
- 2) право беспрепятственного доступа к любым помещениям, в том числе: архивам, кассам и хранилищам денежных средств и ценностей, сейфам, помещениям компьютерной обработки данных, помещениям для обслуживания клиентов, рабочим местам работников;
- 3) право производить при проведении аудиторских проверок фото- и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, запрашивать и получать доступ к активам, а также проводить интервью, задавать работникам и лицам, входящим в состав органов управления Общества, вопросы, необходимые для достижения целей аудиторской проверки с соблюдением установленных в Обществе требований к конфиденциальности получаемой информации;
- 4) право требовать от работников объекта аудита устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проверок
- 5) право использовать информационных ресурсов и программного обеспечения Общества для целей внутреннего аудита;
- 6) право привлекать сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности Службы;
- 7) право проводить совещания и принимать участие в совещаниях, вести служебную переписку, консультировать (письменно и устно) подразделения по вопросам осуществления аудита;
- 8) право осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей внутреннего аудита, если такие действия не противоречат интересам Общества, его внутренним документам и действующему законодательству Российской Федерации.

5.3 К полномочиям Руководителя Службы, кроме полномочий Руководителя службы как работника Службы, относятся:

- 1) право на участие в заседаниях Совета директоров, Комитета по аудиту, а также других профильных комитетов Совета директоров Общества (по приглашению председателей этих советов и комитетов) с правом совещательного голоса;
- 2) право согласовывать с Генеральным директором назначение и увольнение работников Службы;
- 3) право беспрепятственного доступа к Генеральному директору, председателю Комитета по аудиту и председателю Совета директоров;
- 4) координация работы и распределение задач среди работников Службы;
- 5) организация текущего мониторинга и обеспечение периодического анализа внутреннего аудита в целях соблюдения высоких стандартов деятельности Службы;

- 6) предоставление рекомендаций Совету директоров в рамках утверждения годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- 7) предоставление рекомендаций Совету директоров по утверждению Положения, изменений и дополнений к нему;
- 8) направление в органы управления Общества Плана деятельности Службы, бюджета на осуществление внутреннего аудита с целью его утверждения;
- 9) направление в органы управления Общества для рассмотрения информации о наличии существенных ограничений полномочий и иных ограничений при проведении аудиторских проверок и контрольных мероприятий, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОБЯЗАННОСТИ РАБОТНИКОВ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

6.1 Работники Службы обязаны:

- 1) в ходе проведения аудитов проверять деятельность подразделений Общества и отдельных работников на предмет соответствия их действий требованиям законодательства, нормативных актов и стандартов профессиональной деятельности, внутренних документов, регулирующих деятельность и определяющих политику Общества, должностным инструкциям;
- 2) проверять соблюдение работниками Общества установленных процедур, функций и полномочий по принятию решений;
- 3) обеспечивать полное и достоверное документирование проверки и оформлять заключения (отчет) по результатам проверок, отражающие вопросы, изученные в ходе проверки, выявленные недостатки (риски, ошибки, недостатки), рекомендации по их устранению;
- 4) незамедлительно (до подготовки отчета) информировать Руководителя Службы о выявленных нарушениях (рисках, ошибках, недостатках) с высоким или критичным уровнем риска;
- 5) информировать Руководителя Службы обо всех случаях, которые препятствуют осуществлению Службой своих функций с целью дальнейшего проведения Руководителем Службы соответствующей проверки;
- 6) разрабатывать рекомендации и указания по устранению выявленных нарушений (ошибок, рисков, недостатков), а также назначать ответственных лиц за устранение выявленных нарушений и сроки устранения замечаний;
- 7) осуществлять контроль исполнения рекомендаций и обеспечивающих снижение уровня выявленных рисков или документирование принятия руководителем структурного подразделения и/или органами управления Общества решения о приемлемости уровня и сочетания выявленных рисков для Общества;
- 8) обеспечивать сохранность документов, файлов и записей и возврат проверяемому подразделению полученных документов и информации;

- 9) соблюдать служебную тайну (конфиденциальность информации) в отношении полученных при проведении проверки документов и информации, не использовать информацию, полученную в ходе внутреннего аудита в личных или иных целях, которые не связаны с осуществлением полномочий работника Службы и/или противоречат интересам Общества, не разглашать конфиденциальную информацию, которая стала им известна в ходе осуществления мероприятий внутреннего аудита;
 - 10) документировать аудиторские доказательства в ходе выполнения аудиторских заданий, формировать аудиторские отчеты и заключения по итогам проверок в порядке и сроках в соответствии с документами Службы;
 - 11) надлежащим образом выполнять свои служебные обязанности, закрепленные в должностных инструкциях, правилах внутреннего трудового распорядка Общества, приказах, распоряжениях Руководителя Службы и иных внутренних нормативных документах Общества, регламентирующих порядок деятельности Службы и Общества в целом;
 - 12) соблюдать требования законодательства Российской Федерации, нормативно-правовых актов, международных стандартов профессиональной деятельности в области организации внутреннего аудита, собственных нормативных и методологических документов Службы, а также принципов работы Службы.
- 6.2 Работники Службы, в том числе Руководитель Службы, несут дисциплинарную ответственность за умышленное сокрытие выявленных в ходе аудиторских проверок нарушений и недостатков деятельности Общества, его органов управления, структурных подразделений и работников.
- 6.3 Работники Службы должны воздерживаться от выполнения иных функциональных обязанностей, напрямую не связанных с деятельностью Службы;

7. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ АУДИРУЕМЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ / ОБЩЕСТВ

- 7.1 Взаимодействие с Советом директоров
- 7.1.1 Руководитель Службы в рамках своих полномочий осуществляет взаимодействие с Советом директоров и Комитетом по аудиту, в том числе предоставляет на рассмотрение отчеты Службы, План проверок Службы (включая изменения в него), а также осуществляет иные полномочия по взаимодействию с Советом директоров, предусмотренные Положением.
- 7.1.2 Руководитель Службы по мере необходимости, но в любом случае не реже 1 (одного) раза в полгода информирует Совет директоров в лице Комитета по аудиту о:
- 1) выполнении плана проверок и результатах проверок с выводами об эффективности СУРиВК объекта аудита, корпоративного управления (если применимо), о результатах и эффективности выполнения корректирующих мероприятий, о позиции Генерального директора по поводу принятого риска, который, по мнению Руководителя Службы, может быть недопустимым для Общества;

- 2) случаях ограничения объема необходимой информации, ресурсов и других обстоятельствах, которые могут оказать влияние на способность Службы выполнять свои обязанности;
 - 3) целесообразности внесения изменений в Положение.
- 7.1.3 Руководитель Службы по мере необходимости, но в любом случае не реже 1 (одного) раза в год, информирует Совет директоров в лице Комитета по аудиту о:
- 1) представлении к утверждению Плана деятельности Службы на отчетный период (календарный год), ресурсного плана и бюджета Службы, а также информации о существенных изменениях Плана деятельности Службы в течение отчетного периода;
 - 2) результатах выполнения Плана деятельности Службы в форме годового отчета о деятельности Службы;
 - 3) заключении об оценке надежности и эффективности СУРиВК, а также эффективности корпоративного управления в Обществе по итогам материалов и результатов проведенной оценки внутренним аудитом в соответствии с положением о Комитете по аудиту и иными внутренними документами Общества.
- 7.1.4 При взаимодействии с Советом директоров и Комитетом по аудиту Руководитель Службы руководствуется Уставом, положением о Совете директоров, положением о Комитете по аудиту и иными внутренними документами Общества
- 7.2 Взаимодействие с иными субъектами СУРиВК, а также с государственными органами
- 7.2.1 Служба взаимодействует со всеми подразделениями Общества по вопросам получения сведений, информации и документов, необходимых для решения задач и выполнения возложенных на нее функций.
- 7.2.2 Также все работники проверяемых подразделений должны по запросу Службы осуществлять заверение справок и копий документов подписью ответственного должностного лица проверяемого структурного подразделения Общества и в целом создавать условия для беспрепятственного осуществления Службой своих функций.
- 7.2.3 Органы управления Общества, руководители филиалов, руководители и работники проверяемых подразделений должны оказывать содействие, помощь Службе в ходе выполнения функций внутреннего аудита, а также устранять выявленные Службой нарушения законодательства, внутренних правил и процедур, а также причин и условий, способствовавших совершению нарушения.
- 7.2.4 При осуществлении проверки по месту нахождения подразделения работникам Службы должны быть в кратчайшие сроки предоставлены рабочие места в помещении подразделения, оборудованные необходимой мебелью, компьютерами (с программным обеспечением, согласованным с представителем рабочей группы), доступом к организационно-техническим средствам, телефонным аппаратам и т.д.
- 7.2.5 Руководители и работники проверяемых подразделений могут давать комментарии по результатам проведенного Службой внутреннего аудита. Комментарии должны содержать объективную информацию по существу вопроса. Данная информация должна быть направлена Руководителю Службы в письменном виде по электронной почте.
- 7.2.6 По итогам рассмотрения результатов и выводов аудиторской проверки и подготовленных Службой рекомендаций, проверяемые подразделения организуют при необходимости разработку плана мероприятий, направленных на

совершенствование деятельности и снижение выявленных Службой в ходе проверки рисков.

- 7.2.7 Ответственные сотрудники проверяемого подразделения в течение установленного срока должны провести мероприятия для устранения нарушений (рисков, ошибок, недостатков) и выполнения рекомендаций Службы.
- 7.2.8 Руководители проверяемого подразделения несут персональную ответственность за устранение нарушений (рисков, ошибок, недостатков), а также реализации в разумно кратчайшие сроки мероприятий, направленных на улучшение своей деятельности.
- 7.2.9 Информация о результатах устранения нарушений (рисков, ошибок, недостатков), выполнения рекомендаций Службы, предоставляется руководителем или ответственными сотрудниками проверяемого подразделения по требованию Руководителя Службы в установленные им сроки. К сообщению о принятых мерах проверенное подразделение приобщает материалы, подтверждающие факт устранения недостатков и выполнения рекомендаций Службы.
- 7.2.10 Работники Общества, которым стали известны факты нарушения законодательства, внутренних нормативных документов, стандартов и правил совершения операций (сделок), а также факты нанесения ущерба интересам Общества, его участникам и клиентам, обязаны довести эти факты до сведения Руководителя Службы.

8. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 8.1 В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности Службы Руководитель Службы организует непрерывный мониторинг качества внутреннего аудита, а именно:
 - 1) контроль за выполнением внутренних аудиторских проверок;
 - 2) применение стандартизированных практик работы Службы: процедуры планирования и выполнения внутренних аудиторских проверок, оформления рабочей документации, подготовки отчетов;
 - 3) получение обратной связи от объектов аудита, Генерального директора и Совета директоров;
 - 4) анализ выполнения ключевых показателей эффективности деятельности Службы (при их утверждении).
- 8.2 Внутренняя оценка деятельности Службы проводится не реже 1 (одного) раза в год Руководителем Службы, основываясь на опыте применения Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и Международных основ профессиональной практики Института внутренних аудиторов.
- 8.3 Внешняя оценка проводится не реже, чем 1 (один) раз в 5 (пять) лет квалифицированным независимым оценщиком, не являющимся сотрудником Общества (при принятии соответствующего решения Комитета по аудиту/Совета директоров).
- 8.4 Руководитель Службы вправе обсудить с Комитетом по аудиту:
 - 1) формат и частоту внешних оценок;
 - 2) квалификацию и независимость внешнего оценщика, включая возможный конфликт интересов.

Отчет о результатах внешней оценки, а также план мероприятий по повышению эффективности деятельности Службы (при его разработке и утверждении) представляются Совету директоров, Комитету по аудиту и Генеральному директору.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 9.1 Настоящее Положение утверждается решением Совета Директоров и действует до утверждения новой редакции Положения.
- 9.2 Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по инициативе Совета Директоров, Комитета по аудиту, Руководителя Службы и утверждаются решением Совета Директоров.
- 9.3 Требования настоящего Положения являются обязательными для Руководителя и работников Службы с даты ознакомления с настоящим Положением и до перевода (перемещения) в другое подразделение или увольнение.
- 9.4 Ответственным за своевременное составление, внесение изменений и предоставление на согласование настоящего Положения является Руководитель Службы.
- 9.5 В случае если требования настоящего Положения вступают в противоречие с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, применяются требования законодательства Российской Федерации.