

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
ПАО «Группа Рубитех» от 04.04.2025 г.
(протокол № 9 от 04.04.2025 г.)

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
Публичного акционерного общества «Группа Рубитех»

г. Москва, 2025

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ, ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.	3
3. ПОДОТЧЕТНОСТЬ И НЕЗАВИСИМОСТЬ.....	5
4. ОГРАНИЧЕНИЯ.....	7
5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ОЦЕНКА КАЧЕСТВА.....	7
6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	7

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее – **Положение**) принято в соответствии с применимым законодательством и нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также уставом и внутренними документами Публичного акционерного общества «Группа Рубитех» (далее – **Общество**).

1.2. Внутренний аудит в Обществе осуществляется специально созданным подразделением Службой внутреннего аудита Общества (далее – Служба, СВА). Целью деятельности Службы внутреннего аудита Общества 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.

1.3. Настоящее Положение содержит цели, функции и задачи, общую характеристику и процедуры функционирования Службы внутреннего аудита, определяет права и обязанности Службы и его сотрудников.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ, ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Служба внутреннего аудита осуществляет внутренний аудит и анализ в соответствии с годовым планом проведения проверок, одобренным Комитетом Совета директоров Общества по аудиту (далее – **Комитет по аудиту**).

2.2. Основными задачами Службы внутреннего аудита являются:

- содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками (далее – СВКиУР), корпоративному управлению Обществом;
- аудит бизнес-процессов, совершаемых структурными подразделениями и работниками Общества, для достижения основных целей Общества;
- подготовка и предоставление Комитету по аудиту, Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества 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 Службы внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности СВКиУР и корпоративного управления;
- проверка соблюдения единоличным исполнительным органом Общества и работниками Общества положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией;
- взаимодействие с Советом директоров Общества, комитетами при Совете директоров Общества и аудиторской организацией Общества.

2.3. Служба внутреннего аудита является структурным подразделением Общества.

2.4. Организационная структура, бюджет и годовой план проведения проверок Подразделения внутреннего аудита утверждаются Советом директоров после предварительного рассмотрения указанных вопросов Комитетом по аудиту.

2.5. Служба внутреннего аудита при осуществлении своей деятельности руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионализма.

2.6. Служба внутреннего аудита оценивает эффективность системы внутреннего контроля Общества и обществ, акции (доли) которых принадлежат Обществу прямо или косвенно (далее – юридические лица Группы, Группа), а также предлагает рекомендации по результатам оценки. В рамках указанной функции Служба реализует следующие мероприятия:

- анализ соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- определение адекватности критериев, установленных Генеральным директором для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков СВКиУР, которые не позволяют Обществу достичь поставленных целей;
- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию СВКиУР, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку обеспечения сохранности активов;
- проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

2.7. Служба внутреннего аудита оценивает эффективность процесса управления рисками в Обществе и предлагает рекомендации по результатам таких оценок. В рамках указанной функции Служба реализует следующие мероприятия:

- проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- проверку достаточности и состоятельности элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- проверку эффективности мер реагирования на риски и их удержание в пределах риск-аппетита Общества;
- проверку порядка сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски;
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

2.8. Служба внутреннего аудита осуществляет оценку корпоративного управления в Обществе и предлагает рекомендации по результатам таких оценок. В рамках указанной функции Служба реализует следующие мероприятия:

- проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

- проверку порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- проверку процесса принятия стратегических и операционных решений в Обществе;
- проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- проверку обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных организаций, и прочее.

2.9. Служба внутреннего аудита предоставляет необходимые консультации руководству Общества, его дочерним и подконтрольным компаниям по планам корректирующих действий, вытекающих из осуществляемого им аудита, и оценивает эффективность реализации руководством корректирующих действий согласно данным планам.

2.10. Служба внутреннего аудита взаимодействует с другими подразделениями Общества.

2.11. Служба внутреннего аудита предоставляет руководству Общества необходимые консультации по вопросам, относящимся к организации внутреннего контроля и управления рисками, а также по любым другим вопросам, которые относятся к компетенции Службы, определенной в Положении.

2.12. По требованию Совета директоров Общества Служба внутреннего аудита выполняет иные специальные поручения, включая расследования по поводу мошенничества.

2.13. Комитет по аудиту вправе привлекать Службу внутреннего аудита для участия в других проектах, выходящих за пределы утвержденного годового плана проведения проверок.

3. ПОДОТЧЕТНОСТЬ И НЕЗАВИСИМОСТЬ

3.1. Для обеспечения независимости Службы внутреннего аудита его руководитель административно подотчетен Генеральному директору Общества, а в функциональном отношении – Совету директоров Общества. Руководитель Службы внутреннего аудита (далее – Руководитель Службы) отвечает за планирование и организацию работы Службы внутреннего аудита, а также выполнение годового плана аудита.

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

3.3. Совет директоров принимает решения о назначении на должность и об освобождении от должности руководителя Службы внутреннего аудита, а также принимает решение об утверждении условий трудового договора (иного договора, оформляющего трудовые отношения) с ним, включая размер вознаграждения, после предварительного рассмотрения указанных вопросов Комитетом по аудиту. Генеральный директор назначает Руководителя Службы только на основании решения Совета директоров.

3.4. Ежегодно Руководитель Службы внутреннего аудита направляет Комитету по аудиту предложения по организационной структуре Службы внутреннего аудита, его бюджету и годовому плану проведения проверок.

3.5. Руководитель Службы внутреннего аудита регулярно представляет Комитету по аудиту, Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества краткие отчеты о деятельности Службы внутреннего аудита за период, указывая необходимые сведения о:

- этапах выполнения годового плана проверок;
- существенных недостатках и низкой эффективности СВКиУР, процессе управления рисками и соответствующих планах корректирующих действий руководства;
- результатах осуществления руководством планов корректирующих действий, выработанных по итогам аудита;
- существенных препятствиях, ограничениях полномочий и/или бюджета на реализацию внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное выполнение Службой внутреннего аудита своих обязанностей, а также о предлагаемых мерах по устранению таких препятствий и ограничений.

3.6. В своей деятельности сотрудники Службы руководствуются настоящим Положением, внутренними документами Общества, международными стандартами профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, кодексом этики международного института внутренних аудиторов, а также другими документами, регулирующими деятельность внутренних аудиторов.

3.7. Руководитель Службы внутреннего аудита уполномочен:

- напрямую обращаться к Председателю Комитета по аудиту, любому члену Совета директоров;
- запрашивать информацию и документы, необходимые для выполнения поручений в рамках внутреннего аудита у любого соответствующего должностного лица Общества;
- получать информацию о существующих и перспективных стратегических планах Общества, проектах решений и резолюций органов управления;
- информировать Комитеты при Совете директоров и иные органы Общества о предложениях по повышению качества системы внутреннего контроля и управления рисками, существующих систем, процессов, стандартов повседневной деятельности Общества и другим вопросам в рамках полномочий Службы внутреннего аудита в порядке, определенном в настоящем Положении;
- привлекать сторонних экспертов к выполнению поручений по аудиту после получения соответствующего одобрения Комитета по аудиту.

3.8. Сотрудники Службы внутреннего аудита уполномочены:

- требовать предоставления любой информации и доступа к любым активам, документам, бухгалтерской документации и прочей информации, а также делать копии документов, необходимых для исполнения их должностных обязанностей;
- опрашивать должностных лиц и сотрудников Общества;
- анализировать и изучать документы, затребованные в процессе аудита, и направлять Руководителю Службы внутреннего аудита копии таких документов и/или соответствующую информацию;

- осуществлять мониторинг корректирующих действий руководства по результатам проведения аудита;
- представлять предложения по улучшению существующих систем, процессов и стандартов работы Службы внутреннего аудита, а также готовить для Руководителя Службы внутреннего аудита комментарии в той или иной области полномочий Службы внутреннего аудита.

4. ОГРАНИЧЕНИЯ

4.1. Руководитель Службы внутреннего аудита и внутренние аудиторы, в целях исключения возникновения конфликта интересов, ни при каких обстоятельствах не должны:

- осуществлять проверки тех областей, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;
- принимать участие в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита;
- инициировать, санкционировать и осуществлять сделки, прямо не относящиеся к их должностным обязанностям;
- исполнять функциональные обязанности в рамках Общества и юридических лиц, входящих в Группу, которые не имеют отношения к аспектам внутреннего аудита, предусмотренным Положением;
- осуществлять управление и контроль в отношении сотрудников других подразделений Общества и юридических лиц, входящих в Группу, кроме тех случаев, когда такие сотрудники назначены для выполнения задач внутреннего аудита в пределах обязанностей Службы;
- участвовать в деятельности любого рода, которая может или считается, что она может сказаться на их объективности и независимости;
- использовать конфиденциальную информацию в личных или любых других целях в нарушение законодательства или интересов Общества;
- принимать ценности, товары или услуги в дар, которые могут или считается, что они могут повлиять на их профессиональное суждение или считаются такими.

5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ОЦЕНКА КАЧЕСТВА

5.1. Служба внутреннего аудита принимает обязательство применять и соблюдать Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита, устанавливаемые и опубликованные Институтом внутренних аудиторов.

5.2. Комитет по аудиту осуществляет годовую оценку работы и результатов Службы внутреннего аудита. Оценка выполняется путем сопоставления с основными индикаторами результатов деятельности, заблаговременно согласованными с Руководителем Службы внутреннего аудита и одобренными Советом директоров.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Положение вступает в силу с момента утверждения его Советом директоров.

6.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся решением Совета директоров Общества по мере необходимости при изменении регуляторных требований и необходимости изменения процессов управления рисками в Обществе и/или Группе

(целевых ориентиров, трансформации организационно-функциональной структуры и/или иных изменений условий функционирования Общества).

6.3. С предложением о внесении изменений в настоящее Положение могут выступать должностные лица и структурные Службы Общества, в том числе ответственные за внедрение системы внутреннего контроля и управления рисками, Руководитель Службы внутреннего аудита, единоличный исполнительный орган Общества.

6.4. Ответственным за организацию рассмотрения предложений и инициирование внесения изменений в Положение является Руководитель Службы внутреннего аудита Общества.

6.5. Все изменения к Положению должны предварительно рассматриваться Комитетом по аудиту, утверждаться Советом директоров, затем доводиться до сведения единоличного исполнительного органа Общества.

6.6. В случае, если отдельные нормы настоящего документа вступят в противоречие с законодательством Российской Федерации и (или) уставом Общества, применяются соответствующие нормы законодательства Российской Федерации и (или) устава Общества. Недействительность отдельных норм настоящего документа не влечет недействительности других норм и документа в целом