

## **ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «ТД «Холдинг-Центр»**

### **1. Общие положения**

Настоящая Политика ПАО «ТД "Холдинг-Центр» в области внутреннего аудита (далее - Политика) определяет основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита ПАО «ТД "Холдинг-Центр» (далее - Общество).

Политика базируется на рекомендациях международного Института внутренних аудиторов, в том числе на Основных принципах профессиональной практики внутреннего аудита, Кодексе этики внутренних аудиторов, Международных профессиональных стандартах внутреннего аудита Института внутренних аудиторов.

Под внутренним аудитом понимается организованная и регламентированная внутренними документами Общества контрольная деятельность по оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления осуществляемая внутри Общества подразделением - Отделом внутреннего аудита.

### **2. Место внутреннего аудита в Обществе**

Внутренний аудит является независимым от исполнительных органов Общества. Деятельность внутреннего аудита контролируется непосредственно Советом директоров Общества.

Отдел внутреннего аудита и его руководитель, в соответствии с Уставом Общества, находятся в функциональном подчинении Совета директоров Общества, взаимодействуя при осуществлении своих должностных обязанностей с Комитетом совета директоров по аудиту Общества (далее - Комитет по аудиту) и Председателем Комитета по аудиту. Под функциональной подчиненностью понимается подчиненность в рамках возложенных на внутренний аудит функций.

Административное руководство Отделом внутреннего аудита осуществляет Генеральный директор Общества. Под административным руководством понимается управление в рамках трудового законодательства.

### **3. Цель внутреннего аудита**

Основной целью внутреннего аудита является оказание содействия Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем проведения независимой объективной проверки и выработки рекомендаций на основе единого систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма; ответственным за создание и поддержание надежной и эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками является руководство Общества.

### **4. Принципы осуществления внутреннего аудита**

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

- честность;
- объективность;
- конфиденциальность;

- профессиональная компетентность;
- независимость.

Внутренний аудит организационно независим, а лица, его осуществляющие, объективны, непредвзяты и профессиональны при выполнении своих обязанностей.

Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля.

Внутренний аудит проводится с применением риск-ориентированного подхода, предусматривающего планирование и проведение проверочных мероприятий по контролю и профилактике нарушений на основе определения категории рисков.

## **5. Задачи, функции и права внутреннего аудита**

5.1. Задачи внутреннего аудита определяются с учетом имеющихся ресурсов, особенностей и приоритетов деятельности Общества по следующим основным направлениям:

- оценка эффективности системы внутреннего контроля;
- оценка эффективности системы управления рисками;
- оценка корпоративного управления.

5.2. Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудит осуществляет следующие функции:

- 1) Разработка плана работ на период, определяющий приоритеты деятельности;
- 2) Проведение проверок на основании утвержденного плана работ внутреннего аудита;
- 3) Проведение иных проверок, заданий по запросу/поручению Совета директоров (Комитета по аудиту) Общества в пределах компетенции;
- 4) Проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности, оценки состояния и рисков;
- 5) Предоставление консультаций по вопросам: организации системы внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления; разработки планов мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов при соблюдении следующих условий:
  - наличия в распоряжении внутреннего аудита необходимых ресурсов;
  - сохранения независимости и объективности внутреннего аудита;
- 6) Участие в рабочих группах, комиссиях, комитетах и других консультационных и совещательных органах и мероприятиях, организуемых в Обществе по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
- 7) Осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;
- 8) Содействие в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;
- 9) Разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита;
- 10) Организация работы по повышению профессионального уровня работников внутреннего аудита;
- 11) Координация деятельности с внешним аудитором в части:
  - согласования проекта договора с внешним аудитором;
  - взаимодействия с Комитетом по аудиту Общества в процессе контроля за работой внешнего аудитора;
  - участия в разрешении разногласий между Обществом и внешним аудитором в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности и иных вопросов;

12) Подготовка информации для Комитета по аудиту и Совета директоров Общества обо всех существенных вопросах в области внутреннего контроля, корпоративного управления и риск-менеджмента;

13) Подготовка (не реже одного раза в год) для Совета директоров Общества Заключения о надежности и эффективности управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе, а также Отчета об итогах выполнения плана работ;

14) Взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита, и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Обществе;

15) Взаимодействие с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

#### 5.3. Отдел внутреннего аудита имеет право:

1) Запрашивать, получать и копировать всю необходимую для работы информацию в том виде, в котором ее используют сотрудники, непосредственно от сотрудников Общества;

2) Получать доступ ко всей информации в локально-вычислительных сетях, включая учетные системы (электронные файлы, электронные базы данных и другие информационным ресурсам) без права изменения (аудиторский доступ) и копировать ее;

3) Находиться на территории и входить в помещения Общества, в т.ч. в технологические помещения, помещения, используемые для хранения документов (архивы), для обработки данных и хранения данных на машинных носителях (серверные) в любое время суток с соблюдением внутренних нормативных документов, определяющих порядок доступа в данные помещения;

4) Проводить процедуры фактического контроля, включающие инвентаризацию всех видов активов и обязательств Общества, фото- и видеосъемку, обследование помещений, мест хранения, рабочих мест сотрудников, контрольные обмеры, замеры, взвешивание и пр.;

5) Получать от всех сотрудников Общества напрямую устные и письменные пояснения;

6) Привлекать при осуществлении внутренних аудиторских проверок сотрудников других подразделений Общества по согласованию с их непосредственным руководителем;

7) Участвовать в пределах своих компетенций в работе совещаний, заседаний и рабочих групп;

8) Участвовать в работе инвентаризационных комиссий;

9) В случаях производственной необходимости осуществлять запись проводимого интервью и встреч на диктофон с предупреждением интервьюируемого об осуществлении записи разговора;

10) По решению руководителя Отдела внутреннего аудита, в случае обнаружения признаков финансовых злоупотреблений, подделки и подлога документов, изымать первичную документацию с составлением акта изъятия;

11) Привлекать к проведению внутренних аудиторских проверок и оказанию консультационных услуг внешние юридические и физические лица в рамках утвержденного бюджета Отдела внутреннего аудита.

5.4. Общий порядок и методика проведения внутреннего аудита регламентируются отдельными внутренними нормативными документами Общества.

### **6. Порядок планирования деятельности внутреннего аудита**

Внутренний аудит осуществляет деятельность на основе Плана работ, утвержденного Советом директоров Общества.

В Плане работ в зависимости от сроков и периодичности выполнения все работы подразделяются на единовременно выполняемые проекты и постоянные задачи.

В рамках внутреннего аудита могут проводиться следующие мероприятия:

- сопоставление бизнес-процессов Общества с его целями;
- проверка надежности систем противодействия злоупотреблениям и коррупции;
- проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- проверка наличия в Обществе обязательных внутренних документов и соответствия их требованиям законодательства;
- проверка обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление недостатков системы управления рисками и внутреннего контроля, не позволяющих достичь цели деятельности Общества;
- проверка соблюдения этических принципов деятельности Общества;
- оценка соблюдения прав акционеров;
- проверка соблюдения требований к раскрытию информации об Обществе и подконтрольных ему лицах;
- консультирование и обучение персонала, который задействован в управлении рисками и внутреннем контроле.

По итогам проверок, Отдел внутреннего аудита готовит Заключение о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе, в котором отмечает выявленные нарушения, оценку рисков таких нарушений, рекомендации по их устранению, а также предложения по оптимизации работы.

Объекты аудита включаются в план по результатам оценки категории рисков на выборочной основе. Проведение плановых проверок является основной деятельностью внутреннего аудита.

В случае если внутренние ресурсы не позволяют реализовать все проекты и мероприятия, указанные в Плане, внутренний аудит информирует Комитет по аудиту Общества о необходимости принятия соответствующего решения.

## **7. Контроль качества, оценка деятельности и ответственность внутреннего аудита**

Руководитель Отдела внутреннего аудита утверждает Программу оценки и повышения качества внутреннего аудита в целях осуществления надлежащего контроля и оценки деятельности Отдела внутреннего аудита.

Программа оценки и повышения качества включает: непрерывный мониторинг качества, периодические внутренние и внешние оценки качества всего спектра деятельности Отдела внутреннего аудита.

Если в рамках непрерывного мониторинга или по результатам оценки (внутренней и внешней) качества выявляются недостатки в деятельности Отдела внутреннего аудита, Руководитель Отдела внутреннего аудита утверждает план по устранению таких недостатков и контролирует эффективность и своевременность его выполнения.

Руководитель Отдела внутреннего аудита 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.

## **8. Заключительные положения**

Изменения и дополнения в Политику вносятся по мере необходимости.

Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящей Политики вступают с ними в противоречие, Политика применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.