

УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров  
ПАО «ТрансФин-М»  
протокол от 01 августа 2016 № 43

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

о внутреннем аудите в ПАО «ТрансФин-М»

ПОЛ –

**ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ****СОГЛАСОВАНО:**

Должность	Подпись	Инициалы и фамилия	Дата
Заместитель Генерального директора ПАО «ТрансФин-М»		Е.М. Сергеева	
Заместитель Генерального директора по работе на рынках капитала ПАО «ТрансФин-М»		К.Н. Миркурбанов	
Главный бухгалтер Управления бухгалтерского и налогового учета ПАО «ТрансФин-М»		Ю.С. Русских	
Руководитель Управления кредитного анализа и оценки лизингового имущества ПАО «ТрансФин-М»		И.С. Осипов	
Руководитель Службы риск-менеджмента и комплаенс ПАО «ТрансФин-М»		Н.В. Марасеева	
Начальник Управления стратегического планирования, корпоративного развития и маркетинга ПАО «ТрансФин-М»		Ю.Д. Филиппова	
Корпоративный секретарь ПАО «ТрансФин-М»		С.В. Илюхин	
Главный специалист общего отдела Административно-хозяйственного управления ПАО «ТрансФин-М»		О.Г. Васютник	

**ВЛАДЕЛЕЦ ПРОЦЕССА:**

Должность	Подпись	Инициалы и фамилия	Дата
Генеральный директор ПАО «ТрансФин-М»		Д.А. Зотов	

**РАЗРАБОТЧИК ПРОЕКТА:**

Должность	Подпись	Инициалы и фамилия	Дата
Руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «ТрансФин-М»		Н.Е. Цангль	

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ.....	4
2. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ .....	4
2.1. Законодательные и нормативно–правовые акты, стандарты деятельности.....	4
2.2. Внутренние нормативные документы Общества .....	5
3. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ .....	5
4. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	6
5. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ.....	7
6. ФУНКЦИИ .....	8
7. ПОДЧИНЕННОСТЬ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОСТИ .....	11
8. ПОЛНОМОЧИЯ.....	13
9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	14

## 1. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

1.1. Положение о внутреннем аудите в ПАО «ТрансФин–М» (далее – Положение) предназначено для определения принципов функционирования внутреннего аудита в Публичном акционерном обществе «ТрансФин–М» (далее – Общество), целей и задач Службы внутреннего аудита Общества, обязанностей и полномочий ее сотрудников, а также подчиненности Службы внутреннего аудита Общества.

1.2. Положение устанавливает требования к организации и работе Службы внутреннего аудита Общества.

1.3. Требования Положения обязаны знать и использовать в своей работе все сотрудники Общества.

1.4. Служба внутреннего аудита Общества выполняет функцию внутреннего аудита в Обществе и призвана способствовать повышению эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления в Обществе и его Хозяйственных обществах.

1.5. Положение вступает в силу с даты его утверждения Советом директоров Общества.

1.6. В случае если при изменении законодательства нормы Положения войдут в противоречие с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, будут применяться нормы законодательства Российской Федерации.

1.7. Внесение изменений и дополнений в Положение или утверждение Положения в новой редакции осуществляется по решению Совета директоров Общества.

## 2. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

### 2.1. Законодательные и нормативно–правовые акты, стандарты деятельности

Номер НПА	Наименование законодательного и нормативно–правового акта РФ
НПА 1	Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита
НПА 2	Кодекс этики Института внутренних аудиторов <sup>1</sup>
НПА 3	Кодекс корпоративного управления, рекомендованный к применению Банком России (Письмо Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463)
НПА 4	Рекомендации Базельского комитета по банковскому надзору
НПА 5	Федеральный Закон Российской Федерации «Об акционерных обществах»

<sup>1</sup> Институт внутренних аудиторов (Institute of Internal Auditors, ИА) является международной профессиональной ассоциацией, призванной развивать профессию внутреннего аудитора и поддерживать внутренних аудиторов во всем мире.

## 2.2. Внутренние нормативные документы Общества

Номер ВНД	Наименование внутреннего нормативного документа
ВНД 1	Глоссарий Общества
ВНД 2	Устав Общества
ВНД 3	Положение о Совете директоров Общества
ВНД 4	Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Общества
ВНД 5	Кодекс корпоративного поведения Общества
ВНД 6	Положение о системе внутреннего контроля в Обществе

## 3. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

Термин	Определение
Аудиторская проверка	проверка в отношении бизнес-процесса и/или Службы, осуществляемая Службой внутреннего аудита Общества с использованием соответствующей аудиторской методологии и техник проведения аудита
Аудиторские процедуры	порядок и последовательность действий внутреннего аудита, позволяющих получить необходимые доказательства о конкретном объекте аудиторской проверки, а также исключить (снизить) вероятность реализации рисков или предотвратить их последствия
Аудиторский отчет	отчет, подготовленный Службой внутреннего аудита Общества по результатам проведения аудиторской проверки
Внутренний нормативный документ	локальный акт Общества, утвержденный органом управления Общества, регламентирующий деятельность Общества и его органов управления, а также Служб Общества и сотрудников Общества, определяющий, в том числе, компетенцию каждого органа управления, Службы Общества и сотрудников Общества, порядок их взаимодействия и пределы ответственности за принятие и исполнение решений
Внутренний аудит	деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий <sup>1</sup> и консультаций, направленных на достижение поставленных целей Общества и совершенствование его деятельности, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления Общества и Хозяйственных обществ
Внутренний контроль	деятельность, осуществляемая Обществом и Хозяйственными обществами (органами управления, Службами и сотрудниками Общества и его Хозяйственных обществ) и направленная на достижение следующих целей: <ul style="list-style-type: none"> <li>– эффективного и результативного использования ресурсов Общества;</li> <li>– сохранности активов Общества;</li> <li>– соблюдения требований законодательства Российской Федерации;</li> <li>– представления достоверной отчетности;</li> <li>– исключения вовлечения Общества и его сотрудников в противоправную</li> </ul>

<sup>1</sup> Под предоставлением гарантий понимается заверченный объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств (информации, документов, действий, бездействий и т.д.) в целях независимой оценки процессов систем корпоративного управления, управления рисками и контроля в Обществе и Дочерних и ассоциированных предприятиях Общества, представленный в аудиторском отчете.

Термин	Определение
	деятельность
Генеральный директор	Генеральный директор Общества, осуществляющий полномочия на основании решения о его избрании в соответствии с Уставом Общества
Годовой (аудиторский) план деятельности Службы внутреннего аудита Общества	план, определяющий суть и объемы работ Службы внутреннего аудита Общества в течение календарного года, а также ресурсы, требуемые для выполнения таких задач
Корпоративное управление	система взаимодействия между акционерами и менеджментом Общества, включая Совет директоров и Правление Общества, а также с другими заинтересованными сторонами, с помощью которой реализуются права акционеров и формируется структура корпоративного контроля, позволяющая акционерам контролировать деятельность Общества и Хозяйственных обществ и разрешать возникающие проблемы. Корпоративное управление является инструментом для определения целей Общества и средств достижения этих целей, а также обеспечения эффективного контроля за деятельностью Общества со стороны акционеров и других заинтересованных сторон
Объект внутреннего аудита (объект аудита)	объект, подлежащий внутреннему аудиту. В качестве объектов может выступать бизнес-процесс и/или Служба Общества и Хозяйственных обществ
Система внутреннего контроля	весь диапазон процедур, методов и механизмов контроля, создаваемых Советом директоров и исполнительным руководством Общества для обеспечения надлежащего осуществления Обществом и Хозяйственными обществами финансово-хозяйственных операций. Процедуры внутреннего контроля являются неотъемлемой частью бизнес-процессов Общества и Хозяйственных обществ. Они осуществляются или на протяжении всего бизнес-процесса, или непосредственно до/после выполнения бизнес-процесса
Система управления рисками	совокупность процессов, методик, информационных систем, направленных на достижение целей и задач управления рисками
Служба	структурное подразделение Общества, осуществляющее выполнение определенных функций
Служба внутреннего аудита	служба Общества, которая осуществляет независимую и объективную оценку адекватности и эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также предоставляет необходимую информацию и консультации по указанным вопросам акционерам и менеджменту Общества
Хозяйственные общества	дочерние общества и/или хозяйственные общества, в которых Общество владеет уставным капиталом (голосующими акциями), независимо от доли (процента) владения

## 4. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.1. В своей деятельности Служба внутреннего аудита Общества руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе, а также стандартами деятельности внутренних аудиторов, определяемыми Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Кодексом этики Института внутренних аудиторов.

4.2. На должность сотрудников Службы внутреннего аудита Общества назначаются лица, имеющие высшее экономическое или юридическое образование, а при отсутствии такого образования – иное высшее образование и квалификацию в области внутреннего контроля, и (или) внутреннего аудита, и (или) управления рисками.

На должность сотрудников Службы внутреннего аудита Общества не могут быть назначены лица, имеющие судимости за преступления в области предпринимательской деятельности, финансов, налогов, рынка ценных бумаг, подвергающиеся административному наказанию в виде дисквалификации.

4.3. Служба внутреннего аудита Общества возглавляется руководителем Службы внутреннего аудита Общества.

4.4. Сотрудники Службы внутреннего аудита Общества:

- обязаны использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними нормативными документами Общества;
- не вправе участвовать в совершении операций и других сделок Общества;
- не имеют права подписывать от имени Общества и/или визировать какие-либо документы, в соответствии с которыми Общество принимает риски.

## 5. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ

5.1. Целью Службы внутреннего аудита Общества является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества, а именно:

- в повышении эффективности управления Обществом и Хозяйственными обществами,
- в совершенствовании финансово-хозяйственной деятельности Общества и Хозяйственных обществ.

путем системного, последовательного и комплексного подхода к анализу и оценке системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, а также своевременного осуществления такого анализа и такой оценки в целях устранения недостатков в системе управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, для достижения поставленных перед Обществом акционерами Общества целей.

5.2. Основными задачами Службы внутреннего аудита Общества являются:

- проведение оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками и оценка корпоративного управления в Обществе и Хозяйственных обществах, а также выработка соответствующих рекомендаций по результатам оценки;
- проведение проверки соблюдения членами исполнительных органов и сотрудниками Общества и Хозяйственных обществ требований законодательства Российской Федерации, а также внутренних документов Общества и Хозяйственных обществ соответственно, в том числе положений законодательства и внутренних

политик, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса корпоративной этики Общества;

- координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- содействие исполнительным органам и сотрудникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур, бизнес-процессов и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративному управлению с целью соответствия Общества и Хозяйственных обществ требованиям законодательства Российской Федерации и корпоративным стандартам, повышения эффективности деятельности Общества, в том числе выработка предложений по изменению процедур и бизнес-процессов Общества и Хозяйственных обществ.

5.3. При выполнении указанных задач Служба внутреннего аудита Общества проводит аудиторские проверки и выполняет другие аудиторские задания в Обществе, его Службах и Хозяйственных обществах в соответствии с целями, задачами и функциями Службы внутреннего аудита.

## **6. ФУНКЦИИ**

**6.1. Служба внутреннего аудита Общества выполняет следующие функции:**

- оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля Общества и Хозяйственных обществ, а также выработка соответствующих рекомендаций по результатам проведенной оценки;

- оценка эффективности системы управления рисками в Обществе и Хозяйственных обществах и выработка соответствующих рекомендаций по результатам оценки;

- оценка корпоративного управления в Обществе и Хозяйственных обществах и выработка соответствующих рекомендаций по результатам проведенной оценки;

- иные функции, в соответствии с Положением.

**6.2. Оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля проводится по следующим направлениям:**

- соблюдение Обществом и Хозяйственными обществами законодательства Российской Федерации, в том числе с целью исключения вовлеченности в противоправную деятельность, легализацию доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма;

- соответствие целей бизнес-процессов, проектов и Служб целям Общества, обеспечение надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

- обеспечение достоверности, надежности, полноты, объективности и своевременности бухгалтерского, финансового, управленческого учета и



бухгалтерской, финансовой, статистической, управленческой и иной отчетности; соответствие результатов деятельности бизнес-процессов и Служб поставленным целям в Обществе и Хозяйственных обществах;

- адекватность критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

- наличие недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

- результаты внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

- функционирование системы сохранности активов Общества и Хозяйственных обществ;

- обеспечение экономической целесообразности и эффективности операций и использование ресурсов в Обществе и Хозяйственных обществах, в том числе:

- прозрачность системы закупок;
- соблюдение финансовой дисциплины;
- соответствие соглашений с третьими лицами финансово-хозяйственным интересам Общества и Хозяйственных обществ;

- наличие системы выявления нестандартных операций, признаков недобросовестности (злонамеренности).

- обеспечение функционирования бизнес-процессов Общества и Хозяйственных обществ на основании следующих принципов:

- проведение операций и функционирование бизнес-процессов в соответствии с уставом, внутренними нормативными документами и внутренними требованиями Общества и Хозяйственных обществ;

- соответствие внутренних нормативных документов и решений органов управления Общества и Хозяйственных обществ финансово-хозяйственным интересам Общества;

- соответствие операций Общества и Хозяйственных обществ решениям органов управления.

**6.3. Оценка эффективности системы управления рисками в Обществе и Хозяйственных обществах осуществляется по следующим направлениям:**

- достаточность и зрелость элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие Служб в рамках системы управления рисками, отчетность);

- полнота выявления и корректности оценки рисков менеджментом Общества на всех уровнях его управления;

- эффективность контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

- анализ информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и др.).

**6.4. Оценка корпоративного управления в Обществе и Хозяйственных обществах осуществляется по следующим направлениям:**

- соблюдение этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- порядок постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- оценка 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;
- обеспечение прав акционеров Общества и Хозяйственных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- оценка процедур раскрытия информации о деятельности Общества и Хозяйственных обществ.

**6.5. Также Служба внутреннего аудита Общества имеет следующие функции:**

- проводит оценку безопасности и эффективности информационных систем Общества и вырабатывает рекомендации;
- выполняет специальные проекты по запросам исполнительных органов Общества при согласовании с Председателем Комитета по аудиту Совета директоров Общества, а также по запросам Председателя Комитета по кадрам и вознаграждениям, Председателя Комитета по аудиту без какого-либо предварительного согласования, а также по собственному запросу Председателя Совета директоров Общества, в том числе участвует в расследовании злоупотреблений и нарушений Кодекса корпоративной этики Общества. В случае если для выполнения специальных проектов Общества по запросу исполнительных органов требуется согласие Председателя Совета директоров, такое согласие может быть получено при условии получения предварительного согласия Председателя Комитета по аудиту;
- консультирует менеджмент Общества по вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита;
- консультирует менеджмент Общества касательно подготовки планов мероприятий (корректирующих действий) в целях выполнения рекомендаций Службы внутреннего аудита, разработанных по результатам проведенных аудиторских проверок, а также осуществляет контроль выполнения менеджментом и Службами данных планов мероприятий;
- выполняет другие задания и участвует в других проектах по поручению Комитета по аудиту Совета директоров по инициативе Председателя Комитета, Совета директоров по инициативе Председателя Совета директоров, Генерального

директора Общества (по согласованию с Председателем Комитета по аудиту Совета директоров или Председателем Совета директоров Общества);

- участвует во внешних обучающих мероприятиях, конференциях и семинарах по профессиональной тематике (внутренний аудит, контроль) с целью повышения имиджа и репутации Общества, а также обмена опытом и повышения квалификации специалистов Службы внутреннего аудита.

6.6. По результатам проведения аудиторских проверок и заданий Служба внутреннего аудита Общества готовит аудиторские отчеты, включающие итоговое заключение внутреннего аудита, рекомендации по устранению нарушений (при их наличии), и иные документы, которые предоставляются:

- Комитету по аудиту Совета директоров Общества;
- Комитету по кадрам и вознаграждениям (в случае, если задание было выполнено по запросу председателя Комитета по кадрам и вознаграждениям);
- Совету директоров Общества;
- Правлению Общества;
- Генеральному директору Общества;
- руководителю проверяемой Службы в части, относящейся к компетенции соответствующей проверяемой Службы.

## **7. ПОДЧИНЕННОСТЬ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОСТИ**

7.1. Деятельность Службы внутреннего аудита Общества, как отдельной Службы, признается независимой от деятельности Служб и иных структурных единиц Общества<sup>1</sup>.

7.2. Независимость Службы внутреннего аудита Общества обеспечивается путем реализации в Обществе следующих принципов:

7.2.1. Руководитель службы внутреннего аудита Общества функционально подотчетен Совету директоров Общества, и административно – Генеральному директору Общества. Взаимодействие Службы внутреннего аудита с Советом директоров Общества происходит как напрямую, так и посредством Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

7.2.2. Служба внутреннего аудита Общества не осуществляет деятельность, подвергаемую проверкам, за исключением независимой проверки аудиторской организацией Общества, Комитетом по аудиту Совета директоров, Советом директоров Общества.

7.2.3. Служба внутреннего аудита Общества по собственной инициативе докладывает Комитету по аудиту Совета директоров и Совету директоров о вопросах, возникающих в ходе осуществления Службой внутреннего аудита своих функций, и предложениях по их решению, а также раскрывает эту информацию Правлению и Генеральному директору Общества.

---

<sup>1</sup> Под независимостью понимается свобода от условий, которые создают угрозу способности Службы внутреннего аудита Общества беспристрастно выполнять свои обязанности.

7.3. Кандидатура руководителя Службы внутреннего аудита Общества перед его фактическим назначением на должность, а также вознаграждение руководителя Службы внутреннего аудита Общества подлежат согласованию Советом директоров Общества после предварительного рассмотрения указанных вопросов на заседании Комитета по аудиту Совета директоров и Комитета по кадрам и вознаграждением Совета директоров. Вопрос о согласовании кандидатуры руководителя Службы внутреннего аудита и о размере его вознаграждении выносится на Совет директоров по представлению Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

7.4. Комитет по аудиту Совета директоров Общества принимает решение о представлении Совету директоров Общества кандидатуры руководителя Службы внутреннего аудита Общества простым большинством голосов от участвующих в соответствующем заседании Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

7.5. Руководитель Службы внутреннего аудита Общества назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества. Полномочия руководителя Службы внутреннего аудита Общества по инициативе Общества могут быть прекращены только по решению Совета директоров Общества. Прекращение полномочий руководителя Службы внутреннего аудита по инициативе Общества оформляется приказом Генерального директора Общества на основании решения Совета директоров.

7.6. Совет директоров Общества по представлению Комитета по аудиту Общества утверждает Положение о внутреннем аудите Общества, определяющее цели, задачи и функции Службы внутреннего аудита, а также годовой (аудиторский) план деятельности и бюджет Службы внутреннего аудита Общества.

7.7. Служба внутреннего аудита Общества обязана информировать Комитет по аудиту Совета директоров, Совет директоров, Правление, Генерального директора Общества и руководителя соответствующей Службы о любых нарушениях, выявленных при проведении оценки соблюдения процедур внутреннего контроля, выполняемых Службами Общества, его Хозяйственными обществами.

7.8. Служба внутреннего аудита Общества готовит следующую регулярную отчетность в целях представления:

- Комитету по аудиту Совета директоров и Совету директоров Общества: в срок не позднее 2 (двух) месяцев по истечении каждого календарного года письменный годовой отчет по итогам работы Службы внутреннего аудита Общества за истекший календарный год;

- Комитету по аудиту Совета директоров Общества: для рассмотрения на заседании Комитета по аудиту Общества промежуточный письменный ежеквартальный отчет по итогам работы Службы внутреннего аудита Общества за истекший квартал.

7.9. Годовой и промежуточный отчеты по итогам работы Службы внутреннего аудита Общества включают описание:

- результатов выполнения плана деятельности Службы внутреннего аудита Общества;
- резюме результатов аудиторских проверок Службы внутреннего аудита Общества, включая информацию о существенных рисках, выявленных недостатках, рекомендациях Службы внутреннего аудита;
- статуса и эффективности выполнения рекомендаций/мероприятий по устранению выявленных недостатков Службами;
- результатов оценки Службой внутреннего аудита Общества фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Общества и Хозяйственных обществ;
- результатов самооценки качества деятельности Службы внутреннего аудита Общества (только для годового отчета).

7.10. Одновременно с направлением регулярной отчетности, указанной в п.7.9. Положения, Комитету по аудиту Совета директоров и Совету директоров копии указанных отчетов направляются Правлению и Генеральному директору Общества.

7.11. Административное подчинение Службы внутреннего аудита Генеральному директору Общества означает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета Службы внутреннего аудита Общества;
- получение отчетов по итогам работы Службы внутреннего аудита;
- оказание поддержки Службе внутреннего аудита во взаимодействии со Службами Общества;
- администрирование политик и процедур деятельности Службы внутреннего аудита.

7.12 Руководитель Службы внутреннего аудита Общества не осуществляет управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

## **8. ПОЛНОМОЧИЯ**

8.1. В целях проведения аудиторских процедур Служба внутреннего аудита Общества вправе:

- активно взаимодействовать с членами Комитета по аудиту Совета директоров и Совета директоров Общества;
- присутствовать без права голоса на заседаниях Комитета по аудиту Совета директоров и Совета директоров Общества, а также заседаниях коллегиальных исполнительных и рабочих органов Общества с целью получения информации, документов, необходимых для проведения аудиторских процедур, а также получения информации об обсуждениях, выданных поручениях и принятых решениях этими органами управления Общества;
- запрашивать у органов управления и Служб документы и информацию, необходимые для проведения аудиторских процедур, в том числе документы и

информацию, касающуюся договоров с третьими лицами на оказание услуг и (или) выполнение работ, обеспечивающих осуществление Обществом своих операций (аутсорсинг);

- получать от сотрудников Общества объяснения и комментарии, необходимые для проведения аудиторских процедур, в том числе относительно услуг и (или) работ, оказываемых на основании договоров Общества с третьими лицами, обеспечивающих осуществление Обществом своих операций (аутсорсинг);

- требовать от сотрудников Общества предоставления информации об исполнении решений органов управления Общества и Хозяйственных обществ, принятых по итогам проверок и расследований финансово-хозяйственной деятельности Общества и Хозяйственных обществ;

- иметь беспрепятственный доступ во все помещения проверяемых Служб;

- вносить предложения о применении мер привлечения к ответственности и поощрений сотрудников Общества.

8.2. Служба внутреннего аудита информирует Комитет по аудиту Совета директоров, Совет директоров Общества обо всех случаях, включая существенные ограничения полномочий Службы внутреннего аудита или иные ограничения, которые препятствуют или способны негативно повлиять на осуществление Службой внутреннего аудита Общества своих функций.

## **9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

9.1. Совет директоров Общества по рекомендации Комитета по аудиту Совета директоров Общества и после предварительного рассмотрения на заседании Комитета по кадрам и вознаграждениям Совета директоров Общества проводит ежегодную оценку деятельности Службы внутреннего аудита Общества на основании утвержденных Советом директоров (по представлению Комитета по аудиту Совета директоров Общества) критериев оценки. Утвержденные критерии оценки деятельности Службы внутреннего аудита Общества доводятся до сведения руководителя Службы внутреннего аудита Общества.

9.2. Служба внутреннего аудита Общества проводит ежегодную самооценку качества своей деятельности и предоставляет результаты самооценки Комитету по аудиту Совета директоров и Совету директоров Общества в составе годового письменного отчета по итогам работы Службы внутреннего аудита Общества. Задачей самооценки является объективная оценка качества внутреннего аудита на основании критериев, разработанных Службой внутреннего аудита Общества и утвержденных Советом директоров Общества по представлению Комитета по аудиту Совета директоров Общества.