

Утверждено
решением Совета директоров
ОАО «МегаФон»
от «01» июня 2012 г.
(Протокол № 172(236) от «01» июня 2012 г.)

Approved
By Board Meeting of
MegaFon OJSC
as of June 01, 2012
(Minutes № 172(236) dated June 01, 2012)

Положение о внутреннем аудите ОАО «МегаФон»

Regulations on the Internal Audit MegaFon OJSC

г. Москва/Moscow
2012

<p>1. Общие положения</p> <p>1.1. Настоящее Положение о внутреннем и аудите (далее – «Положение») устанавливает общие правила осуществления внутреннего аудита, определяет цели, задачи и организационный статус функции внутреннего аудита, определяет права и обязанности ее сотрудников, а также других сотрудников организации при взаимодействии с внутренним аудитом. Положение разработано с учетом требований международных Стандартов профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, утвержденных Институтом Внутренних Аудиторов (The Institute of Internal Auditors).</p> <p>1.2. Внутренний аудит – это предоставление независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности системы управления рисками, контроля и корпоративного управления. Внутренний аудит включает в себя внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью.</p> <p>Услуги по предоставлению гарантий (аудит) означают объективный анализ доказательств с целью представления независимой оценки системы управления рисками, контроля и корпоративного управления.</p> <p>Консультационные услуги (консультирование) – это деятельность по предоставлению рекомендаций, заключений, иной практической помощи, характер и объем которой согласовываются с клиентом (то есть с лицом, которому необходимо консультирование), направленная на совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля.</p> <p>1.3. Обязанность по осуществлению внутреннего аудита в организации возложена на Управление внутреннего аудита ОАО «МегаФон», которое включает в себя службы внутреннего аудита в филиалах ОАО «МегаФон» (далее – «региональные службы внутреннего аудита»).</p>	<p>1. General</p> <p>1.1. These Regulations on the Internal Audit (hereinafter the “Regulations”) shall define general rules for performing the internal audit, identify the goals, objectives and organizational status of the Internal Audit, specify authorities and responsibilities of its employees as well as other members of the organization when they interact with the internal audit. The Regulations have been prepared with account of the requirements of the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing as approved by the Institute of Internal Auditors.</p> <p>1.2. Internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve an organization's operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic and disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes. Internal auditing includes internal control to business operations.</p> <p>Assurance Services is an objective examination of evidence for the purpose of providing an independent assessment on risk management, control processes and corporate governance for the organization.</p> <p>Consulting Services are advisory and related client service activities, the nature and scope of which are agreed with the client (the person seeking the advice), are intended to improve an organization's corporate governance, risk management and control processes.</p> <p>1.3. Internal audit shall be done by the Internal Audit Function of OJSC “MegaFon” that includes Internal Audit Departments in MegaFon’s branches (hereinafter the “Regional Internal Audit Departments”).</p>
--	---

<p>2. Функции Управления внутреннего аудита</p> <p>2.1. Объектами внутреннего аудита являются: деятельность организации в целом, ее дочерних компаний, деятельность структурных подразделений, а также отдельные программы, проекты, бизнес-процессы и операции, осуществляемые организацией.</p> <p>2.2. Согласно определению в пункте 1.2. внутренний аудит проводит оценку и способствует совершенствованию процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля с использованием систематизированного и последовательного подхода.</p> <p>2.2.1. Корпоративное управление. Внутренний аудит дает оценку и соответствующие рекомендации по совершенствованию процессов корпоративного управления, направленных на достижение следующих целей:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) продвижение этических норм и ценностей внутри организации; б) обеспечение эффективного управления; в) обеспечение соответствующих подразделений организации информацией по вопросам рисков и контроля; г) обеспечение надлежащего обмена информацией между Советом директоров, внешними и внутренними аудиторами и исполнительным руководством организации. <p>2.2.2. Управление рисками. Внутренний аудит оценивает эффективность и способствует совершенствованию процессов управления следующими рисками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стратегические, - операционные, - подготовка отчетности, - соответствие требованиям законов, нормативных актов и договоров. <p>2.2.3. Контроль. Внутренний аудит помогает организации в поддержании эффективной системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью посредством оценки ее эффективности и содействия ее постоянному совершенствованию, способствует точному исполнению финансово-</p>	<p>2. Internal Audit Responsibilities</p> <p>2.1. Internal audit evaluates the general performance of the entity, its subsidiaries, and the performance of its structural units as well as individual programs, projects, business processes and operations of the entity.</p> <p>2.2. According to the definition in item 1.2, the internal audit activity evaluates and contributes to the improvement of corporate governance, risk management, and control processes using a systematic and disciplined approach.</p> <p>2.2.1. Corporate Governance. The internal audit activity assesses and makes appropriate recommendations for improving the governance process in its accomplishment of the following objectives:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) promoting appropriate ethics and values within the organization; b) ensuring effective organizational performance management; c) communicating risk and control information to appropriate areas of the organization; and d) communicating appropriate information among the board, external and internal auditors, and management. <p>2.2.2. Risk Management. The internal audit activity evaluates the effectiveness and contributes to the improvement of risk management processes regarding the following risks:</p> <ul style="list-style-type: none"> - strategic, - operational, - reporting, - compliance. <p>2.2.3. Control. The internal audit activity assists the organization in maintaining effective controls on business operation by evaluating their effectiveness and efficiency and by promoting continuous improvement, assists in fulfillment of business plan, accuracy of accounting records maintenance and reliability of financial data, . The internal audit activity:</p>
---	---

<p>хозяйственного плана, обеспечению правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности используемой в обществе финансовой информации. Внутренний аудит:</p> <p>а) оценивает адекватность и эффективность контроля над выявленными рисками;</p> <p>б) оценивает, насколько поставленные операционные и проектные цели и задачи соответствуют целям и задачам организации;</p> <p>в) проводит анализ операций и планов на соответствие фактических результатов поставленным целям и задачам.</p>	<p>a) evaluates the adequacy and effectiveness of controls in responding to identified risks,</p> <p>b) ascertains the extent to which operating and program goals and objectives conform to those of the organization,</p> <p>c) reviews operations and programs to ascertain the extent to which results are consistent with established goals and objectives.</p>
<p>3. Организационная структура Управления внутреннего аудита</p> <p>3.1. Управление внутреннего аудита представляет собой отдельное структурное подразделение ОАО «МегаФон», возглавляемое Директором по внутреннему аудиту. Региональные службы внутреннего аудита возглавляются руководителями служб внутреннего аудита.</p> <p>3.2. Организационная структура и штатная численность Управления внутреннего аудита утверждаются по рекомендации Аудиторского комитета Совета директоров ОАО «МегаФон» (далее – «Аудиторский комитет») при принятии бюджета на очередной год по представлению Директора по внутреннему аудиту.</p> <p>3.3. Директор по внутреннему аудиту подчиняется Генеральному директору ОАО «МегаФон», руководители региональных служб внутреннего аудита подчиняются директорам соответствующих филиалов. Данное подчинение рассматривается исключительно в административном аспекте и не должно влиять на независимость и объективность внутренних аудиторов в процессе их деятельности. Функциональное руководство деятельностью Управления внутреннего аудита осуществляет Аудиторский комитет. Функциональное руководство деятельностью региональных служб внутреннего аудита осуществляет Директор по внутреннему аудиту (включая вопросы согласования бюджетов служб).</p> <p>3.4. Трудовой договор с Директором по внутреннему аудиту заключается Генеральным директором ОАО «МегаФон» по согласованию с Аудиторским комитетом. Трудовые договоры с</p>	<p>3. Organizational Structure of Internal Audit</p> <p>3.1. The Internal Audit Director shall be the head of the Internal Audit Function, the separate department of OJSC “MegaFon”. Heads of the Internal Audit Departments shall be in charge of the Regional Internal Audit Departments.</p> <p>3.2. The organizational structure and headcount of the Internal Audit Function shall be suggested by the Internal Audit Director and approved based on the recommendation of the Audit Committee of the Board of Directors OJSC “MegaFon” (hereinafter referred to as “Audit Committee”) when the next year budget is approved.</p> <p>3.3. The Internal Audit Director shall report to the Chief Executive Officer of OJSC “MegaFon”, the heads of Regional Internal Audit Departments shall report to respective Branch Directors. This provision shall be considered only in administrative aspect and must not have any impact on independence and objectivity of the internal auditors in the course of their activities. The Internal Audit Function is functionally subordinated to the Audit Committee. Regional Internal Audit Departments are functionally subordinated to the Internal Audit Director (incl. IA Departments’ budgets approval).</p> <p>3.4. Employment Contract with the Internal Audit Director shall be signed by the Chief Executive Officer of OJSC “MegaFon” upon approval of the Audit Committee. Employment Contracts with the</p>

<p>руководителями региональных служб внутреннего аудита заключаются директорами филиалов по представлению Директора по внутреннему аудиту. Аналогичный порядок распространяется и на любые изменения, вносимые в вышеуказанные договоры.</p> <p>3.5. Премирование Директора по внутреннему аудиту осуществляется в соответствии с политикой премирования ОАО «МегаФон» по согласованию размера премии с Аудиторским комитетом. Премирование руководителей региональных служб внутреннего аудита осуществляется в соответствии с политикой премирования ОАО «МегаФон» по согласованию размера премии с Директором по внутреннему аудиту. Премирование сотрудников региональных служб внутреннего аудита (кроме руководителей служб) осуществляется в соответствии с политикой премирования ОАО «МегаФон» по согласованию размера премии с руководителем региональной службы внутреннего аудита.</p> <p>3.6. Привлечение к дисциплинарной ответственности Директора по внутреннему аудиту и сотрудников внутреннего аудита осуществляется только по согласованию с Аудиторским комитетом.</p>	<p>heads of Regional Internal Audit Departments shall be signed by Directors of the Branches upon presentation by the Internal Audit Director. The same procedure shall apply to any changes introduced into the abovementioned Contracts.</p> <p>3.5. Bonuses to the Internal Audit Director shall be paid in accordance with the bonus policy of OJSC "MegaFon" upon approval of the Audit Committee. Bonuses to the heads of Regional Internal Audit Departments shall be paid in accordance with the bonus policy of OJSC "MegaFon" upon approval of the Internal Audit Director. Bonus to the employees of Regional Internal Audit Departments (except for heads of Departments) shall be paid in accordance with the bonus policy of OJSC "MegaFon" upon approval of the Head of Regional Internal Audit Department .</p> <p>3.6. The Internal Audit Director and any employee of the internal audit function shall be brought to discipline liability only upon approval of the Audit Committee.</p>
<p>4. Организация деятельности Управления внутреннего аудита</p> <p>4.1 Директор по внутреннему аудиту до конца текущего года направляет Аудиторскому комитету для рассмотрения план работы Управления внутреннего аудита на предстоящий год.</p> <p>4.2. Деятельность региональных служб внутреннего аудита осуществляется на основании квартальных планов. Планы согласуются с Директором по внутреннему аудиту и утверждаются директорами филиалов.</p> <p>4.3. Для реализации функций, возложенных на Управление внутреннего аудита, в плане работ предусматриваются следующие виды деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) аудиты; б) консультации; в) текущий анализ и контроль финансово-хозяйственной деятельности, который включает в себя, но не исчерпывает: 	<p>4. Internal Audit Organization</p> <p>4.1 Till the end of the current year the Internal Audit Director shall communicate to the Audit Committee for their review the plan of Internal Audit Function's activities for the next year.</p> <p>4.2. Regional Internal Audit Departments activities shall be conducted in compliance with quarterly plans. The plans shall be approved by the Internal Audit Director and by Directors of the Branches.</p> <p>4.3. In order to fulfill its functions the Internal Audit Function shall introduce the following into its plan:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) audits; b) consultations; c) current analysis and control of financial and business activities; which includes but not limited to:

<ul style="list-style-type: none"> - выборочную оценку достоверности показателей внутренней и внешней отчетности ОАО «МегаФон», - мониторинг заключенных (заключаемых) договоров, осуществленных платежей, - мониторинг изданных (разрабатываемых) внутренних документов (приказы, распоряжения, положения, регламенты и пр.), - мониторинг исполнения бюджета; - контроль за соблюдением утвержденных процедур внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности ОАО «МегаФон». <p>4.4. По итогам проведенных аудитов выпускаются отчеты. В случае несогласия функциональных руководителей с отчетами, они вправе представить письменные комментарии или дополнения, которые приобщаются к отчетам. После выпуска отчета формируется план мероприятий.</p> <p>4.5. После окончания квартала региональные службы внутреннего аудита формируют квартальные отчеты, в которые включают информацию о выпущенных в течение квартала отчетах, замечаниях и о статусе выполнения мероприятий, предусмотренных планами мероприятий. Также в квартальные отчеты включается информация о замечаниях прошлых периодов, которые не устранены на момент выпуска квартального отчета.</p> <p>4.6. Консультационная деятельность внутреннего аудита осуществляется в форме ответов на вопросы сотрудников других подразделений по отдельным аспектам деятельности организации, помощи в разработке внутренних регулирующих документов организации, участия в рабочих группах и т.п.</p> <p>4.7. Директор по внутреннему аудиту на регулярной основе представляет Аудиторскому комитету отчет о деятельности внутреннего аудита. Формат отчета и сроки представления определяются по согласованию с Аудиторским комитетом. Директор по внутреннему аудиту в случае выявления в ходе проверки обстоятельств, создающих существенную угрозу безопасности ОАО «МегаФон» или ущерб интересам акционерам ОАО «МегаФон», сообщать о таких обстоятельствах Аудиторскому комитету и Генеральному директору.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - selected assessment of reliability of internal and external statements of OJSC "MegaFon", - monitoring of agreements signed (being signed), payments made, - monitoring of internal documents issued (being developed) (orders, regulations, etc.), - monitoring of budget compliance, - controlling compliance of the internal audit procedures on business operations of OJSC "MegaFon". <p>4.4. Reports shall be issued upon the audit results. In case functional heads disagree with the reports, they shall have a right to prepare written comments or addenda, which shall be attached to the reports. After issuing reports an action plan shall be prepared.</p> <p>4.5. After the quarter end Regional Internal Audit Departments shall prepare quarterly reports, which shall contain information on reports issued during the quarter, on findings and status of completed actions, listed in action plans. Quarterly reports shall also include information on findings of prior periods, which are not eliminated as of the date of quarterly report.</p> <p>4.6. Consultations of an internal auditor shall be made in form of answers to the questions of employees of other functions on some aspects of the company's activities, assistance in development of internal regulations, participation in task forces etc.</p> <p>4.7. The Internal Audit Director shall regularly report on Internal Audit activities to the Audit Committee. The form of the report and deadlines shall be defined upon approval of the Audit Committee. The Internal Audit Director shall report to Audit Committee and General Director on the recognized events that create a threat of the security of OJSC "MegaFon" and damage the interests OJSC "MegaFon" shareholders.</p>
---	--

<p>4.8. Управление внутреннего и аудита может разрабатывать процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью.</p> <p>5. Права и обязанности внутренних аудиторов</p> <p>5.1. В своей деятельности внутренние аудиторы руководствуются настоящим Положением, внутренними документами ОАО «МегаФон», международными Стандартами профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, Кодексом этики, а также другими документами, регулирующими деятельность внутренних аудиторов.</p> <p>5.2. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы вправе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - получать неограниченный доступ к документам, имуществу и любой информации (в том числе электронной), относящейся к финансово-хозяйственной деятельности, включая информацию о любых произошедших или планируемых событиях; - получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц; - привлекать в качестве экспертов и консультантов специалистов соответствующих структурных подразделений ОАО «МегаФон» по согласованию с руководителями этих подразделений или Генеральным директором ОАО «МегаФон», а также сотрудников филиалов и дочерних обществ ОАО «МегаФон» по согласованию с директорами (генеральными директорами) соответствующих филиалов и дочерних обществ. <p>5.3. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы обязаны:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения внутреннего аудита; - быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с сотрудниками организации; - поддерживать свое профессиональное мастерство, продолжая образование; - быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита; - соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутреннего аудита. 	<p>4.8. The Internal Audit may develop the internal audit procedures on the business operations.</p> <p>5. Authorities and Responsibilities of Internal Auditors</p> <p>5.1. Internal auditors shall be governed by the Regulations, internal documents of OJSC "MegaFon", International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing , the Code of Ethics, and other documents regulating internal auditors activities.</p> <p>5.2. While fulfilling their functions, internal auditors shall be entitled to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - receive unlimited access to documents, property and any information (including electronic) related to business operations including data on any events that have happened or are planned; - receive verbal and written explanations from the officers; - attract specialists of appropriate structural units of MegaFon as consultants and experts upon coordination with the management of such units or MegaFon CEO, as well as employees of MegaFon branches and subsidiaries upon coordination with the Directors (General Directors) of the respective branches and subsidiaries. <p>5.3 While performing their functions internal auditors shall be obliged to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - have knowledge and skills necessary to perform internal audit; - be polite and maintain satisfactory relationship with the organization's staff; - support their professional acumen through on-going training; - be objective and professionally careful while performing internal audit; - keep confidentiality of the data received in the course of internal audit.
--	---

<p>6. Независимость и объективность внутреннего аудита</p> <p>6.1. Внутренний аудит должен быть независимым, а внутренние аудиторы обязаны быть объективны при выполнении своих обязанностей.</p> <p>6.2. Независимость — это свобода от условий, которые создают угрозу способности внутреннего аудита или руководителя внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности в пределах ответственности внутреннего аудита. Внутренний аудит должен быть свободен от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчета о результатах. Угрозы независимости должны рассматриваться на уровне индивидуального аудитора, на уровне задания, на функциональном и организационном уровнях.</p> <p>6.3. Объективность — это внутреннее состояние, которое позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результату своей деятельности и не допускали компромиссов в отношении его качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнениям других лиц. Внутренние аудиторы обязаны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегать любого конфликта интересов. Угрозы объективности должны рассматриваться на уровне индивидуального аудитора, на уровне задания, на функциональном и организационном уровнях.</p> <p>6.4. Внутренние аудиторы, как правило, не должны принимать на себя обязанности по операционной деятельности. Если внутренний аудитор привлекается к выполнению не связанных с аудитом работ, то необходимо понимать, что он действует не как внутренний аудитор. В случае, если внутренний аудитор оценивает деятельность либо операции, в отношении которых он ранее имел права или обязанности, то такой факт в обязательном порядке должен быть отражен в отчете внутреннего аудитора.</p>	<p>6. The Internal Audit's Independence and Objectivity</p> <p>6.1. The internal audit activity must be independent, and internal auditors must be objective in performing their work.</p> <p>6.2. Independence is the freedom from conditions that threaten the ability of the internal audit activity or the chief audit executive to carry out internal audit responsibilities in an unbiased manner. The internal audit activity must be free from interference in determining the scope of internal auditing, performing work, and communicating results. Threats to independence must be managed at the individual auditor, engagement, functional, and organizational levels.</p> <p>6.3. Objectivity is an unbiased mental attitude that allows internal auditors to perform engagements in such a manner that they believe in their work product and that no quality compromises are made. Objectivity requires that internal auditors do not subordinate their judgment on audit matters to others. Internal auditors must have an impartial, unbiased attitude and avoid any conflict of interest. Threats to objectivity must be managed at the individual auditor, engagement, functional, and organizational levels.</p> <p>6.4. The Internal auditor typically does not have to take over responsibilities for operating activities. If the internal auditor has to perform a non-audit work, you need to realize that he does not act as an internal auditor. If the internal auditor evaluates the activities or operations for which he previously had authorities and responsibilities, then such fact shall be necessarily recorded in the report of the internal auditor.</p>
---	---

<p>7. Заключительные положения</p> <p>Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Советом директоров ОАО «МегаФон» после согласования с Аудиторским комитетом. Аналогичный порядок распространяется и на любые изменения, вносимые в Положение.</p>	<p>7. Final Provisions</p> <p>These Regulations shall come into force upon approval by the Board of Directors of OJSC "MegaFon" after being agreed with the Audit Committee. The same procedure shall apply to any changes introduced into the Regulations.</p>
--	--