

Утверждено решением
Совета директоров АО «ВУШ Холдинг»
(протокол от 18.11.2022 № 10)

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ВУШ ХОЛДИНГ»**

г. Москва, 2022 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение о внутреннем аудите Акционерного общества «ВУШ Холдинг» (далее – «**Общество**» и «**Положение**» соответственно) устанавливает общие правила осуществления внутреннего аудита, определяет цели, задачи и организационный статус, функции подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, определяет права и обязанности его работников, а также других работников Общества (далее – «**Общество**») и его подконтрольных организаций при взаимодействии с подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита.

Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом Общества (далее – «**Устав**»), положением о Совете директоров Общества (далее – «**Совет директоров**»), положением о Комитете по аудиту Общества, а также в соответствии с требованиями Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита.

1.2. Внутренний аудит направлен на сохранение и повышение стоимости (капитализации) Общества посредством объективных внутренних аудиторских проверок и консультаций на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

1.3. Положение обязательно для исполнения работниками всех структурных подразделений Общества, его подконтрольных организаций.

1.4. Работники Общества и его подконтрольных организаций несут дисциплинарную ответственность за нарушение требований Положения.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы Общества в целом, его подконтрольных организаций, деятельности структурных подразделений, а также отдельных систем, программ, проектов, бизнес-процессов и операций, осуществляемых Обществом.

2.2. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров (Комитету по аудиту Совета директоров) и генеральному директору Общества в достижении поставленных перед Обществом целей, используя систематизированный, последовательный и риск-ориентированный подход к оценке и повышению эффективности и постоянному совершенствованию систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.3. К задачам внутреннего аудита относятся:

- 1) содействие генеральному директору Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;
- 2) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 3) проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;
- 4) подготовка и предоставление Совету директоров и генеральному директору отчетов по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита (в том числе включающих 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 системы управления рисками, внутреннего

контроля и корпоративного управления);

5) проверка соблюдения генеральным директором Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества.

2.4. Ответственность за создание и поддержание надежной и эффективной системы корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками несет руководство (менеджмент) Общества.

2.5. 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 не имеет право согласовывать и принимать управленческие решения в деятельности Общества.

2.6. Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма, по причине объективных ограничений системы внутреннего контроля.

3. ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Организация внутреннего аудита в Обществе осуществляется на основе следующих принципов:

- **Независимость внутреннего аудита.** Общество обеспечивает свободу внутреннего аудита от любых условий и любого влияния, которые создают угрозу способности внутреннего аудита беспристрастно и непредвзято 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.
- **Объективность внутреннего аудита** обеспечивается тем, что внутренние аудиторы могут беспристрастно и непредвзято 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, а также избегал возникновения конфликта интересов любого рода.
- **Профессионализм внутреннего аудита.** Внутренний аудит в совокупности должен обладать знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения своих обязанностей или получить такие знания, навыки, компетенции, а также осуществлять непрерывное профессиональное развитие внутренних аудиторов.
- **Конфиденциальность внутреннего аудита.** Общество обеспечивает конфиденциальность сведений и информации, содержащейся в документах, созданных и полученных при проведении внутреннего аудита, и недопустимость использования (раскрытия) таких сведений и информации в личных и иных целях, не связанных с осуществлением внутреннего аудита, за исключением случаев, когда раскрытие таких сведений и информации, а также результатов внутреннего аудита предусмотрено применимым к Обществу законодательством, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

4. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Внутренний аудит осуществляет следующие функции:

1) В области оценки эффективности системы внутреннего контроля:

- проведение анализа 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;
- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- определение адекватности критериев, установленных генеральным директором Общества, для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку обеспечения сохранности активов Общества, его подконтрольных организаций;
- проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества и его подконтрольных организаций.

2) В области оценки эффективности системы управления рисками:

- проверку достаточности и зрелости 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 контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

3) В области оценки корпоративного управления, включая проверку:

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- 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;
- обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

5. НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. Проведение независимых проверок и предоставление гарантий в отношении отдельных систем управления, бизнес-процессов, операций и подразделений, а также выработка рекомендаций, направленных на исправление выявляемых недостатков и контроль за исправлением таких недостатков, а именно:

- **Операционный аудит:** проверки, направленные на оценку дизайна и операционной эффективности контрольных процедур, проводимые с целью повышения экономической эффективности бизнес-процессов Общества, а также предотвращения/выявления возможных случаев мошенничества; анализ выполнения требований нормативных документов Общества, описывающих бизнес-процессы (в частности, но не ограничиваясь в таких областях деятельности Общества как закупки, инвестиционная деятельность, производство, логистика и т.п.).
- **Финансовый аудит:** проверки, направленные на оценку дизайна и операционной эффективности контрольных процедур, проводимые с целью предоставить акционерам и руководству Общества разумные гарантии эффективности внутреннего контроля в части подготовки достоверной финансовой отчетности, а также предотвратить/выявить риск наступления случаев мошенничества с финансовой отчетностью.
- **Аудит корпоративных функций:** проверки, направленные на оценку дизайна и операционной эффективности контрольных процедур в части обеспечения соответствия деятельности Общества требованиям антикоррупционного и антимонопольного законодательства и соответствующим внутренним нормативным документам Общества; оценка эффективности корпоративного управления Общества.
- **ИТ аудит:** проверки, направленные на оценку и разработку соответствующих рекомендаций по совершенствованию управления в части информационных технологий и защиты информации. ИТ аудит обеспечивает разумную гарантию соответствия системы управления информационными технологиями стратегии и целям Общества.

5.2. Проведение независимой экспертизы по запросу Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров, а также генерального директора Общества, а именно:

- экспертиза экономической обоснованности и выполнения требований нормативных документов при совершении отдельных крупных сделок, или сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
- оценка соблюдения требований внутренних нормативных документов Компании;
- проведение проверочных мероприятий по фактам, имеющим признаки дисциплинарного проступка и/или нарушения исполнительской дисциплины и/или конфликтной ситуации.

5.3. Консультационная деятельность в части помощи исполнительному руководству Общества в построении эффективных систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления путем предоставления консультаций: рекомендаций, заключений и иной практической помощи, отражающих мнение внутреннего аудита и носящей рекомендательный характер,

Консультации, как правило, предоставляются внутренним аудитом по результатам проведения аудиторских проверок, реже - по специальному запросу (в таком случае консультации предоставляются только при наличии в распоряжении внутреннего аудита необходимых ресурсов).

При предоставлении консультаций внутренний аудит не должен принимать на себя обязанности менеджмента по принятию решений и внедрению рекомендаций.

5.4. Администрирование каналов информирования Общества по вопросам нарушений этических норм и ценностей, противодействию злоупотреблениям и коррупции, а также администрирование проверок по таким обращениям, включая самостоятельное проведение проверок и расследований в отношении отдельных обращений.

Координация деятельности внутреннего аудита с деятельностью прочих поставщиков гарантий и консультаций, включая внешнего аудитора.

6. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

6.1. Обязанность по осуществлению внутреннего аудита в Обществе возложена на отдельное структурное подразделение Общества – Департамент внутреннего аудита (далее – «Департамент»).

6.2. В своей деятельности Департамент руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, а также внутренними регулирующими документами Общества, в том числе настоящим Положением. Департамент соблюдает Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита (включая Определение внутреннего аудита, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, Кодекс этики Института внутренних аудиторов).

6.3. Департамент возглавляет руководитель Департамента .

6.4. Департамент создается, реорганизуется и ликвидируется приказом генерального директора Общества на основании решения Совета директоров Общества (при предварительном согласовании с Комитетом по аудиту Совета директоров).

6.5. С целью обеспечения независимости и объективности подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, Департамент функционально подчиняется Совету директоров Общества, а административно генеральному директору Общества.

6.6. Функциональная подотчетность Департамента Совету директоров Общества включает:

- утверждение Советом директоров системы внутреннего аудита, Положения о внутреннем аудите, определяющего цели, задачи, функции, полномочия и ограничения внутреннего аудита;
- утверждение Советом директоров (после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту Совета директоров) риск-ориентированного плана аудита, включающего ресурсный план и бюджет Департамента (далее План аудита);
- утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение комитетом по аудиту) решений о назначении и освобождении от должности, а также утверждение размера вознаграждения руководителя Департамента (включая рассмотрение вопросов по установлению его ключевых показателей эффективности и оценку их выполнения);
- получение регулярных отчетов о ходе выполнения Плана аудита, включая результаты отдельных проверок, информацию о существенных недостатках систем управления рисками, внутреннего контроля и управления рисками, а также информацию о мониторинге выполнения планов мероприятий, разработанных по результатам проведенных проверок. Формат отчета и сроки представления утверждаются Комитетом по аудиту Совета директоров;
- получение отчетов о результатах внутренней и внешней оценки функции внутреннего аудита;
- рассмотрение существенных ограничений полномочий внутреннего аудита, независимости

внутреннего аудита, а также иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

6.7. Административная подотчетность генеральному директору Общества включает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного Плана аудита;
- следование политикам и процедурам, связанным с персоналом (включая оценку персонала и компенсации), административным политикам, установленным Обществом;
- получение отчетов о результатах проведенных аудитов (включая информацию о разработке и выполнении планов мероприятий, сформированных по результатам проведенных проверок, а также случаев несогласия внутреннего аудита с достаточностью мер по минимизации рисков до минимально приемлемого уровня);
- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества, его подконтрольными организациями.

6.8. Руководитель Департамента назначается на должность и освобождается от занимаемой должности генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества (при предварительном согласовании с Комитетом по аудиту Совета директоров). Руководитель Департамента осуществляет руководство деятельностью Департамента. Руководитель Департамента не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

6.9. Руководитель и работники Департамента обязаны воздерживаться от действий, которые приведут или могут привести к возникновению конфликта интересов любого рода.

6.10. Совмещение должностными лицами (работниками) Департамента иных должностей в Обществе, его подконтрольных организациях не допускается.

6.11. Руководитель и иные должностные лица (работники) Департамента, не вправе принимать участие в процедурах внутреннего аудита при наличии у них конфликта интересов любого рода, в том числе обязаны воздерживаться от участия в процедурах внутреннего аудита (за исключением предоставления консультаций) в отношении тех направлений и проектов финансово-хозяйственной деятельности Общества, в которых они ранее (в течение одного предшествующего года) принимали участие в качестве иных должностных лиц.

6.12. Имеющийся конфликт интересов (в том числе потенциальный конфликт интересов) должен быть раскрыт должностными лицами (работниками) Департамента руководителю Департамента в письменном обращении (а в случае возникновения конфликта интересов у руководителя Департамента - Председателю Комитета по аудиту Совета директоров) до момента осуществления процедур внутреннего аудита.

6.13. Департамент строит свою работу на основе Плана аудита с определенными периодами проведения аудита, утвержденного Советом директоров (Комитетом по аудиту Совета директоров), в соответствии с которым генеральный директор Общества утверждает соответствующие распорядительные документы.

6.14. План составляется исходя из оценки рисков, проведенной внутренним аудитом, учитывающей изменения в системе внутреннего контроля, новые направления деятельности, опыте проведения предыдущих внутренних аудитов и других проверок, а также отдельных запросов в отношении основных рисков областей со стороны Совета директоров или его Комитетов, высшего исполнительного руководства Общества, а также других факторах, влияющих на существенность и актуальность тематики внутреннего аудита.

6.15. Планирование проверок, методы сбора информации, методы проверки и конкретные процедуры в отношении отдельных проверок, включенных в утвержденный План аудита,

зависит от цели их проведения, доступности и адекватности информации, необходимости их проведения, от вида / направления проверки, а также от профессионального суждения Руководителя и иных должностных лиц (работников) Департамента.

6.16. Руководитель Департамента, либо уполномоченное им лицо распределяет работу между работниками подразделения, устанавливает сроки ее выполнения, контролирует качество выполненной работы.

6.17. По итогам проведенных аудитов выпускаются отчеты. Отчеты формируются из выявленных недостатков, областей для улучшения, но могут также содержать и положительные наблюдения, которые рекомендуется распространить на другие подразделения Общества.

6.18. В случае несогласия функциональных руководителей подразделений, в которых проводился внутренний аудит, с отчетами полностью или в части отдельных замечаний и рекомендаций, они вправе представить письменные комментарии или возражения, которые приобщаются к отчетам. После выпуска отчета менеджментом формируется план мероприятий с определением сроков и с назначением лиц, ответственных за их реализацию, который утверждается приказом генерального директора Общества, либо руководителя его подконтрольной организации.

6.19. Исполнение планов мероприятий по устранению недостатков, выявленных по результатам проверок контролируется Руководителем и работниками Департамента.

7. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ

7.1. Руководитель Департамента, а также работники Департамента (далее также – «внутренние аудиторы») руководствуются настоящим Положением, внутренними документами Общества, международными Стандартами профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, а также другими документами, регулирующими деятельность внутренних аудиторов.

7.2. Внутренние аудиторы исполняют свои должностные обязанности в соответствии с трудовым договором, должностными инструкциями, настоящим Положением и иными документами Общества.

7.3. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы вправе:

- запрашивать и получать неограниченный доступ к документам, имуществу и любой информации (в том числе электронной, базам данных и т.п.), относящейся к финансово-хозяйственной деятельности Общества, его подконтрольных организаций, включая информацию о любых произошедших или планируемых событиях;
- осуществлять фото- и видеосъемку фактов хозяйственной деятельности, документов, событий, а также производить звукозапись в ходе проведения проверки после информирования об этом соответствующих работников;
- использовать информационные ресурсы и программное обеспечение, используемое в том числе другими подразделениями Общества в рамках их функциональных обязанностей, для целей внутреннего аудита;
- иметь прямой доступ к председателю Комитета по аудиту и генеральному директору Общества;
- принимать участие на правах приглашенного представителя в заседаниях Совета директоров, Комитета Совета директоров по аудиту, прочих органов по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками.
- доводить до сведения Комитета по аудиту и генерального директора Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов

ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Департамента, как это определено в настоящем Положении;

- участвовать в любых внутренних совещаниях, собраниях, комитетах (без права принятия управленческих решений);
- получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения для выполнения задач проверок;
- получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц;
- привлекать в качестве экспертов и консультантов специалистов соответствующих структурных подразделений Общества по согласованию с руководителями этих подразделений или генеральным директором Общества;
- привлекать в качестве экспертов и консультантов сторонние организации (в случае необходимости и в рамках утвержденных бюджетов);
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов Общества;
- требовать у лиц, ответственных за устранение выявленных недостатков, своевременной разработки, утверждения и исполнения планов мероприятий по устранению выявленных недостатков; своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий; предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий.

7.4. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы обязаны:

- соблюдать Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита (включая Определение внутреннего аудита, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, Кодекс этики Института внутренних аудиторов);
- обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения внутреннего аудита;
- быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;
- воздерживаться от участия какой-либо деятельности, которая может отрицательно повлиять или восприниматься, как оказывающая отрицательное влияние на организационную независимость функции или индивидуальную объективность работника
- избегать конфликта интересов, либо своевременно письменно уведомлять руководителя Департамента о ситуациях, когда конфликта интересов избежать невозможно;
- поддерживать свое профессиональное мастерство, заниматься постоянным повышением своей квалификации, получать новые знания и навыки;
- быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с сотрудниками Общества;
- соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутреннего аудита.

8. ПРОГРАММА ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

8.1. В Департаменте внедряется и поддерживается программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, предназначенная для проведения оценки соответствия деятельности внутреннего аудита Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и Кодексу этики Института внутренних аудиторов.

8.2. Программа включает текущий мониторинг и периодические самооценки, а также проведение внешней оценки деятельности Департамента компетентными независимыми

оценщиками не реже одного раза в пять лет.

8.3. Руководитель Департамента информирует Совет директоров/Комитет по аудиту Совета директоров о результатах программы обеспечения и повышения качества деятельности Департамента.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

9.1. Положение и любые вносимые в него изменения вступают в силу с момента утверждения Советом директоров Общества.

9.2. Все вопросы, не урегулированные в Положении, регулируются действующим законодательством, Уставом, внутренними документами Общества.

9.3. Руководитель Департамента обязан не реже одного раза в год рассматривать вопрос о необходимости внесения изменений в настоящее Положение и в случае необходимости представлять Положение на одобрение Совету директоров Общества (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту Совета директоров).

9.4. В случае если в результате изменения законодательства России и/или нормативных актов Российской Федерации отдельные пункты Положения вступают в противоречие с ними, указанные пункты утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение в соответствующей части Положения действует законодательство России.