

УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров  
АО «АДС-Холдинг» от 19.06.2024  
(протокол № 2-2024 от 19.06.2024)

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ  
Акционерного общества «АДС-Холдинг»**

г. Москва, 2024 г.

## Содержание

1. ВВЕДЕНИЕ .....	3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ, ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	3
3. ПОДОТЧЕТНОСТЬ И НЕЗАВИСИМОСТЬ .....	5
4. ОГРАНИЧЕНИЯ.....	7
5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ОЦЕНКА КАЧЕСТВА.....	7
6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	8

## 1. ВВЕДЕНИЕ

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

1.2. Положение содержит цели, функции и задачи, общую характеристику и процедуры функционирования подразделения внутреннего аудита, определяет права и обязанности Подразделения внутреннего аудита и его сотрудников.

1.3. Внутренний аудит в Обществе осуществляется специально созданным внутренним подразделением Общества (далее – **Подразделение внутреннего аудита, Подразделение**). Целью деятельности Подразделения внутреннего аудита Общества является обеспечение эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления Общества, проведение независимых и объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, а также защита законных интересов Общества и его акционеров.

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ, ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

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

2.2. Основными задачами Подразделения внутреннего аудита являются:

- содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками (далее – СВКиУР), корпоративному управлению Обществом;
- аудит бизнес-процессов, совершаемых структурными подразделениями и работниками Общества, для достижения основных целей Общества;
- подготовка и предоставление Комитету по аудиту и Совету директоров Общества отчетов по результатам деятельности Подразделения, которые, в том числе, включают информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности Подразделения внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности СВКиУР и корпоративного управления;
- проверка соблюдения единоличным исполнительным органом Общества и работниками Общества положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации;
- взаимодействие с Советом директоров Общества, комитетами при Совете директоров Общества и аудиторской организацией Общества.

2.3. Подразделение внутреннего аудита является структурным подразделением Общества.

2.4. Организационная структура, бюджет и годовой план проведения проверок Подразделения внутреннего аудита должны быть утверждены Комитетом по аудиту и согласованы Советом директоров.

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

2.6. Подразделение внутреннего аудита оценивает эффективность системы внутреннего контроля и управления рисками Общества и юридических лиц, финансовая отчетность которых консолидируется с финансовой отчетностью Общества по международным стандартам финансовой отчетности (далее – **Группа**), а также и предлагает рекомендации по результатам оценки. В рамках указанной функции Подразделение реализует следующие мероприятия:

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

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

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

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

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

2.9. Подразделение внутреннего аудита проводит аудит в области ИТ с привлечением независимых экспертов/ специалистов в области ИТ и информационной безопасности, а именно, оценку безопасности и эффективности информационных систем Общества и его дочерних и подконтрольных компаний на предмет конфиденциальности, достоверности и наличия данных и процессов их обработки.

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

2.11. Подразделение внутреннего аудита взаимодействует с другими подразделениями Общества.

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

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

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

### **3. ПОДОТЧЕТНОСТЬ И НЕЗАВИСИМОСТЬ**

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

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

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

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

3.5. Руководитель регулярно представляет Комитету по аудиту и Генеральному директору краткие отчеты о деятельности Подразделения внутреннего аудита за квартал и/или год, указывая необходимые сведения о:

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

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

3.7. Руководитель Подразделения уполномочен:

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

3.8. Сотрудники Подразделения внутреннего аудита уполномочены:

- требовать предоставления любой информации и доступа к любым активам, документам, бухгалтерской документации и прочей информации, а также делать копии документов, необходимых для исполнения их должностных обязанностей;
- опрашивать должностных лиц и сотрудников Общества;

- анализировать и изучать документы, затребованные в процессе аудита, и направлять Руководителю Подразделения внутреннего аудита копии таких документов и/или соответствующую информацию;
- осуществлять мониторинг корректирующих действий руководства по результатам проведения аудита;
- представлять предложения по улучшению существующих систем, процессов и стандартов работы Подразделения внутреннего аудита, а также готовить для Руководителя Подразделения внутреннего аудита комментарии в той или иной области полномочий Подразделения внутреннего аудита.

#### **4. ОГРАНИЧЕНИЯ**

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

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

#### **5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ОЦЕНКА КАЧЕСТВА**

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

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

## **6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

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

6.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся решением Генерального директора Общества по мере необходимости при изменении регуляторных требований и необходимости изменения процессов управления рисками в Обществе и/или Группе (целевых ориентиров, трансформации организационно-функциональной структуры и/или иных изменений условий функционирования Общества).

6.3. С предложением о внесении изменений в настоящее Положение могут выступать должностные лица и структурные подразделения Общества, в том числе ответственные за внедрение системы внутреннего контроля и управления рисками, Генеральный директор Общества.

6.4. Ответственным за организацию рассмотрения предложений и инициирование внесения изменений в Положение является Генеральный директор Общества.

6.5. Изменения подлежат рассмотрению и утверждению в соответствии с порядком, определяемым локальными нормативными актами Общества.

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

6.7. В случае приобретения Обществом публичного статуса настоящее Положение продолжает действовать.