



Акционерное общество «СмартТехГрупп» (АО «СТГ»)  
ул. Воздвиженка, д. 9, стр. 2, вн. тер. г. муниципальный округ Арбат, г. Москва, 119019  
tel:8 (804) 700-00-12 e-mail: [info@smarttechgroup.pro](mailto:info@smarttechgroup.pro) <https://smarttechgroup.pro/>  
ИНН 9704168849 КПП 770401001 ОГРН 1227700632752

---

«УТВЕРЖДЕНО»

Решением Совета директоров Акционерного общества «СмартТехГрупп» от 24.04.2023 (Протокол № 2 от 24.04.2023)

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ  
Акционерного общества «СмартТехГрупп»**

г. Москва, 2023 г.

## **1. ВВЕДЕНИЕ**

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

1.2. Положение содержит определение, цели, общую характеристику и процедуры функционирования подразделения внутреннего аудита, определяет обязанности и обязательства Отдела внутреннего аудита, должностные обязанности и обязательства его сотрудников.

1.3. Внутренний аудит в Обществе осуществляется специально созданным внутренним подразделением Общества – Отделом внутреннего аудита. Целью деятельности Отдела 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 ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

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

2.2. Основными задачами Отдела внутреннего аудита являются:

2.2.1. содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

2.2.2. аудит бизнес-процессов, совершаемых структурными подразделениями и работниками Общества для достижения основных целей Общества;

2.2.3. подготовка и предоставление Совету директоров Общества отчетов по результатам деятельности Отдела, которые, в том числе, включают 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;

2.2.4. проверка соблюдения единоличным исполнительным органом Общества и работниками Общества положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией;

2.2.5. взаимодействие с Советом директоров Общества, комитетами при Совете директоров Общества, и аудиторской организацией Общества.

2.3. Отдел внутреннего аудита является структурным подразделением Общества.

2.4. Организационная структура, бюджет и годовой план аудита Отдела внутреннего аудита должны быть одобрены Комитетом по аудиту.

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

2.6. Отдел внутреннего аудита оценивает эффективность систем внутреннего контроля Общества и его дочерних и подконтрольных компаний (при наличии), и предлагает

рекомендации по результатам оценки. В рамках указанной функции Отдел реализует следующие мероприятия:

2.6.1. 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;

2.6.2. проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

2.6.3. определение адекватности критериев, установленных Генеральным директором для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

2.6.4. выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

2.6.5. оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

2.6.6. проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

2.6.7. проверку обеспечения сохранности активов;

2.6.8. проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

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

2.7.1. 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);

2.7.2. проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

2.7.3. проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

2.7.4. проверку эффективности мер реагирования на риски и их удержание в пределах риск-аппетита Общества;

2.7.5. проверку порядка сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски;

2.7.6. проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

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

2.8.1. проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

- 2.8.2. проверку порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- 2.8.3. проверку процесса принятия стратегических и операционных решений в Обществе;
- 2.8.4. 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;
- 2.8.5. проверку обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- 2.8.6. проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных организаций, и прочее.
- 2.9. Отдел внутреннего аудита проводит аудит в области ИТ<sup>1</sup>, а именно, оценку безопасности и эффективности информационных систем Общества и его дочерних и подконтрольных компаний (при наличии) на предмет конфиденциальности, достоверности и наличия данных и процессов их обработки.
- 2.10. Отдел внутреннего аудита предоставляет необходимые консультации руководству Общества, ее дочерним и подконтрольным компаниям (при наличии) по соответствующим планам корректировочных действий, вытекающих из осуществляемого им аудита, и оценивает эффективность реализации руководством корректировочных действий согласно таким планам.
- 2.11. Отдел внутреннего аудита взаимодействует с другими Отделами Общества.
- 2.12. Отдел 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 Отдела, определенной в настоящем Положении.
- 2.13. По требованию Совета директоров Общества Отдел внутреннего аудита выполняет иные специальные поручения, включая расследования по поводу мошенничества.
- 2.14. Комитет по аудиту вправе привлекать Отдел внутреннего аудита для участия в других проектах, выходящих за пределы утвержденного годового плана аудита.

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

- 3.1. Для обеспечения независимости Отдела внутреннего аудита его Руководитель административно подотчетен Генеральному директору Общества, а в функциональном отношении – Совету директоров Общества. Руководитель отвечает за планирование и организацию работы Отдела внутреннего аудита, а также выполнение годового плана аудита.
- 3.2. Руководитель Отдела 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 согласовании или предоставлении согласия на наём и увольнение Руководителя Отдела внутреннего аудита, определяя условия трудового договора. Генеральный директор назначает Руководителя Отдела внутреннего аудита только на основании решения Совета директоров.

---

<sup>1</sup> информационные технологии

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

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

- этапах выполнения годового плана аудита;
- существенных недостатках и низкой эффективности системы внутреннего контроля, процессе управления рисками и соответствующих планах корректирующих действий руководства;
- результатах осуществления руководством планов корректирующих действий, выработанных по итогам аудита;
- существенных препятствиях, мешающих Отделу внутреннего аудита эффективно исполнять свои обязанности.

#### **4. ПОЛНОМОЧИЯ**

4.1. В своей деятельности сотрудники функции внутреннего аудита руководствуются настоящим 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.

4.2. Руководитель 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 и проектах решений и резолюций органов управления;
- информировать Комитет по аудиту о предложениях по повышению качества системы внутреннего контроля, существующих систем, процессов, стандартов повседневной деятельности Общества и другим вопросам в рамках полномочий Отдела внутреннего аудита в порядке, определенном в настоящем Положении;
- привлекать сторонних экспертов к выполнению поручений по аудиту после получения соответствующего одобрения Комитета по аудиту.

4.3. Сотрудники Отдела внутреннего аудита уполномочены:

- требовать предоставления любой информации и доступа к любым активам, документам, бухгалтерской документации и прочей информации, а также делать копии документов, необходимые для исполнения их должностных обязанностей;
- опрашивать должностных лиц и сотрудников Общества;
- анализировать и изучать документы, затребованные в процессе аудита, и направлять Руководителю Отдела 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 Отдела внутреннего аудита, а также готовить для Руководителя Отдела внутреннего аудита комментарии в той или иной области полномочий Отдела внутреннего аудита.

## **5. ОГРАНИЧЕНИЯ**

5.1. Руководитель Отдела внутреннего аудита и внутренние аудиторы ни при каких обстоятельствах не должны:

- исполнять функциональные обязанности в рамках Общества, его дочерних и подконтрольных обществ (при наличии), которые не имеют отношения к аспектам внутреннего аудита, предусмотренным настоящим Положением;
- инициировать, санкционировать и осуществлять сделки, прямо не относящиеся к их должностным обязанностям;
- осуществлять управление и контроль в отношении сотрудников других Отделов Общества, его дочерних и подконтрольных обществ (при наличии), кроме тех случаев, когда такие сотрудники назначены для выполнения задач внутреннего аудита в пределах обязанностей Отдела 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 Группы;
- принимать ценности, товары или услуги в дар, которые могут или считается, что они могут повлиять на их профессиональное суждение или считаются такими.

## **6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ОЦЕНКА КАЧЕСТВА**

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

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

6.3. Руководитель Отдела внутреннего аудита разрабатывает и реализует программу оценки в рамках Отдела внутреннего аудита.

## **7. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

7.1. Руководитель Отдела внутреннего аудита ежегодно оценивает вопрос о целесообразности внесения изменений в настоящее Положение.

7.2. Инициаторами внесения изменений в настоящее положение могут являться Совет директоров, Комитет по аудиту, руководитель Отдела внутреннего аудита.

7.3. Положение, все изменения и дополнения к нему одобряет Совет директоров Общества.

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