



Публичное акционерное общество «СмартТехГрупп» (ПАО «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 <https://smarttechgroup.pro/>
ИНН 9704168849 КПП 770401001 ОГРН 1227700632752

«УТВЕРЖДЕНО»

Решением Совета директоров
Публичного акционерного общества
«СмартТехГрупп» от 14.09.2023
(Протокол № 8 от 14.09.2023)

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
Публичного 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 Публичного 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, предварительно рассмотренным Комитетом Совета директоров Общества по аудиту (далее **Комитет по аудиту**) и утвержденным Советом директоров Общества.

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 утверждены Советом директоров Общества (и предварительно рассмотрены 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, 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. Совет директоров (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 функционально – 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 договора найма, размер вознаграждения и санкции. Генеральный директор назначает Руководителя Отдела только с согласия Совета директоров или по согласованию с ним.

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

3.5. Руководитель регулярно представляет Совету директоров (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 Отдела 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 Совет директоров (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 Совета директоров (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. Совет директоров (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.