

Утверждено
решением совета директоров
ПАО "Европейская Электротехника"
(Протокол № 37-СД/2021 от 29.12.2021 г.)

ПОЛИТИКА

В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

**Публичного акционерного общества
«Европейская Электротехника»**

(редакция № 1)

**Москва
2021 год**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЕ

1.1. Настоящая политика в области внутреннего аудита Публичного акционерного общества «Европейская Электротехника» (далее – Политика) разработана в целях совершенствования организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, а также совершенствования практики корпоративного управления в Публичном акционерном обществе «Европейская Электротехника» (далее – Общество).

1.2. Политика разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, уставом Общества, Положением «О совете директоров» Общества, Положением о комитете по аудиту ПАО «Европейская Электротехника», с учетом положений Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления", «Кодекса корпоративного поведения» Общества, утвержденным советом директоров (Протокол № 8 от 06.09.2017 г.), рекомендаций Банка России по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах (изложенных в Информационном письме Банка России от 01.10.2020 N ИН-06-28/143), а также учитывает международную практику (в частности – Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита Института внутренних аудиторов) в части, не противоречащей российскому законодательству и иным внутренним документам Общества.

1.3. Политика является локальным нормативным актом Общества, определяющим цели, задачи, функции и полномочия подразделения внутреннего аудита, место внутреннего аудита в организационной структуре, порядок взаимодействия подразделения внутреннего аудита с внешним аудитором и другими субъектами внутреннего контроля, порядок планирования и осуществления деятельности, а также порядок контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита ПАО «Европейская Электротехника».

1.4. Все работники Общества должны следовать положениям настоящей Политики.

2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

2.1. **Внутренний аудит** – функция, осуществляемая созданным в Обществе отдельным структурным подразделением, ответственным за организацию и осуществление в Обществе внутреннего аудита: Управлением внутреннего аудита – для проведения систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также практики корпоративного управления, при организации которой применяются общепринятые международные стандарты деятельности в области внутреннего аудита.

2.2. **Группа компаний Европейская Электротехника** - Общество и его дочерние и зависимые организации, в отношении которых составляется консолидированная финансовая отчетность по Группе компаний «Европейская Электротехника» по Международным стандартам финансовой отчетности.

2.3. **ДЗО** - дочерние и зависимые организации ПАО «Европейская Электротехника», в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20 % долей (акций).

2.4. **Исполнительные органы** – единоличный исполнительный орган Общества, руководители ДЗО и их заместители, руководители структурных подразделений Общества

и ДЗО, находящиеся в непосредственном подчинении единоличного исполнительного органа Общества и руководителей ДЗО соответственно.

2.5. Корпоративное управление – система взаимоотношений между исполнительными органами ПАО «Европейская Электротехника», советом директоров Общества, комитетом совета директоров по аудиту, акционерами и ДЗО.

2.6. Система внутреннего контроля – совокупность организационных мер, методик, процедур корпоративной культуры и действий, предпринимаемых исполнительными органами Общества и его ДЗО в качестве средств для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом капитализации Общества, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности и, тем самым, повышения инвестиционной привлекательности Общества.

2.7. Система управления рисками – совокупность процессов, осуществляемых советом директоров, исполнительными органами Общества и ДЗО, структурными подразделениями и работниками, и направленных на управление рисками и возможностями, влияющими на создание и сохранение капитализации Общества.

3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Целью внутреннего аудита является содействие совету директоров и исполнительным органам в повышении эффективности управления Обществом и его ДЗО, совершенствовании их финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Группой компаний «Европейская Электротехника» стратегических целей.

3.2. Задачами внутреннего аудита являются:

содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления Общества;

координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита ДЗО;

подготовка и представление совету директоров и исполнительным органам 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);

проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества.

3.3. Для решения поставленных задач внутренний аудит осуществляет следующие функции по следующим направлениям деятельности:

3.3.1. Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля:

проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Группы компаний Европейская Электротехника, проверку обеспечения эффективности, надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), стратегической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений соответствуют поставленным целям;

определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

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

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

проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;

проверка обеспечения сохранности активов;

проверка соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

3.3.2. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками:

проверка 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);

проверка полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества и ДЗО на всех уровнях его управления;

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

проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (в том числе выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушения, фактах судебных разбирательств и в других случаях).

3.3.3. Оценка корпоративного управления:

проверка соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

проверка порядка постановки целей Общества и ДЗО, мониторинга и контроля их достижений;

проверка уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества и ДЗО, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

проверка обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

проверка процедур раскрытия информации о деятельности Общества и ДЗО.

3.4. Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудит осуществляет:

проведение внутренних аудиторских проверок (далее – проверок) на основании утвержденного плана деятельности внутреннего аудита;

проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Комитета совета директоров по аудиту (далее – Комитет по аудиту) и/или исполнительных органов Общества в пределах компетенции;

проведение комплексной проверки (ревизий) деятельности объектов аудита, которая выражается в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объектов аудита;

предоставление консультаций совету директоров, исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);

мониторинг выполнения в Группе компаний Европейская Электротехника планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля, утвержденных руководителями объектов аудита по результатам проверок;

последующий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Группы компаний Европейская Электротехника;

содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;

разработку и актуализацию внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);

проведение в рамках установленного порядке внутреннего аудита, проверок дочерних и зависимых организаций (ДЗО);

разработку годового плана деятельности внутреннего аудита, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита;

координацию деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам деятельности внутреннего аудита;

другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Общества.

4. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Руководитель подразделения внутреннего аудита уполномочен:

иметь прямой доступ к председателю совета директоров, председателю Комитета по аудиту и генеральному директору Общества;

запрашивать и получать у исполнительных органов любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;

знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетными о выполнении планов и программ, решениями совета директоров Общества и исполнительных органов компании;

доводить до сведения Комитета по аудиту и исполнительных органов Группы компаний предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов,

методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;

привлекать в порядке, установленном внутренними нормативными документами Общества, работников Общества и сторонних экспертов для выполнения проверок и других заданий;

принимать участие на правах слушателя в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.), заседаниях совета директоров Общества (при необходимости);

Руководитель подразделения внутреннего аудита не имеет право осуществлять управление функциональными направлениями деятельности, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

4.2. Внутренние аудиторы уполномочены:

в установленном в Обществе порядке запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в том числе в электронной форме) о деятельности Общества и ДЗО, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов.

в рамках выполнения проверок проводить интервью с исполнительными органами и работниками Общества и ДЗО;

пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением подразделений для целей внутреннего аудита;

изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю подразделения внутреннего аудита;

запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других подразделений Общества и ДЗО;

осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки;

4.3. Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (возникновения угрозы независимости деятельности внутреннего аудита и объективности мнения аудитора) руководитель подразделения внутреннего аудита и внутренние аудиторы должны воздерживаться от:

проверки в тех областях деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;

участия в проверках и иных заданиях в случае наличия конкурирующего профессионального или личного интереса (наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита);

участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;

руководства работниками других подразделений, за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки.

4.4. Руководитель подразделения внутреннего аудита и внутренние аудиторы не имеют права:

не раскрывать все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета;

использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства;

5. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. Организация проведения внутреннего аудита осуществляется в Обществе посредством создания отдельного подразделения – Управление внутреннего аудита.

5.2. Руководитель Управления внутреннего аудита, в целях предотвращения конфликта интересов, обеспечения условий его независимости и объективности назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Общества (генеральным директором Общества) на основании решения совета директоров Общества.

При принятии решения о назначении Руководителя Управления внутреннего аудита Общество руководствуется положениями Профессионального стандарта "Внутренний аудитор", особенностями организационной структуры и видами деятельности Общества.

5.3. Руководитель Управления внутреннего аудита административно подотчетен единоличному исполнительному органу Общества (генеральному директору Общества), функционально - совету директоров Общества.

5.4. Функционально Управление внутреннего аудита подотчетно совету директоров (Комитету по аудиту), что означает:

утверждение советом директоров Политики в области внутреннего аудита, определяющей цели, задачи, функции и полномочия внутреннего аудита;

одобрение советом директоров решения о назначении и освобождении от должности, а также утверждение условий трудового договора / вознаграждения руководителя внутреннего аудита;

утверждение советом директоров (Комитетом по аудиту) плана деятельности Управления внутреннего аудита;

получение советом директоров (Комитетом по аудиту) информации о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;

рассмотрение Комитетом по аудиту существенных ограничений полномочий Управления внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

ежегодное предоставление совету директоров отчета о деятельности Управления внутреннего аудита.

5.5. Управление внутреннего аудита административно подчинено единоличному исполнительному органу Общества, что означает:

получение единоличным исполнительным органом Общества отчетов о деятельности Управления внутреннего аудита;

оказание единоличным исполнительным органом Общества поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;

администрирование единоличным исполнительным органом Общества политик и процедур деятельности Управления внутреннего аудита.

5.6. Условия трудового договора, в том числе вознаграждения руководителя Управления внутреннего аудита с Обществом утверждаются советом директоров Общества.

5.7. Условия и порядок выплаты вознаграждения руководителю Управления внутреннего аудита:

за выполнение своих функций руководитель Управления внутреннего аудита получает вознаграждение (должностной оклад);

выплата вознаграждения (должностного оклада) и премии руководителю Управления внутреннего аудита осуществляется в сроки, установленные для выплаты заработной платы и премии работникам Общества.

6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ДРУГИМИ ЛИЦАМИ

6.1. Внутренний аудит и внешний аудитор взаимодействуют в рамках:

обмена информацией о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля Группы компаний Европейская Электротехника, в том числе за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

обсуждения планов деятельности внутреннего аудита и внешнего аудитора с целью их координации и минимизации двойной работы;

анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков системы внутреннего контроля Группы компаний Европейская Электротехника за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.2. Внутренний аудит может использовать в своей деятельности результаты работы других субъектов системы внутреннего контроля – различных подразделений Общества, которые в силу своего функционала так же, как и внутренний аудит, осуществляют мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.

7. ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

7.1. Руководитель Управления внутреннего аудита ежегодно разрабатывает план деятельности внутреннего аудита, который включает плановые проверки и прочие мероприятия внутреннего аудита.

7.2. Проведение плановых проверок является основой деятельности Управления внутреннего аудита. Кроме того, руководитель предусматривает бюджет времени на выполнение следующих мероприятий:

консультирование исполнительных органов Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

разработку и актуализацию внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);

осуществление мониторинга выполнения в Обществе и ДЗО планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля, утвержденных руководителями объектов аудита по результатам проверок;

взаимодействие с внешним аудитором, подразделениями компании по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;

повышение профессиональной квалификации внутренних аудиторов и прочее.

8. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

8.1. Руководитель Управления внутреннего аудита разрабатывает и внедряет программу оценки и повышения качества в целях надлежащего контроля качества и оценки деятельности подразделения внутреннего аудита.

8.2. На регулярной основе (как правило, один раз в год) руководитель Управления внутреннего аудита информирует генерального директора Общества и отчитывается перед Комитетом по аудиту о деятельности в рамках программы оценки и повышения качества и ее результатах, в том числе доводит информацию о результатах внутренних и внешних оценок.

8.3. Программа оценки и повышения качества включает:

- непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита;
- периодические внутренние оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- периодические внешние оценки качества деятельности внутреннего аудита.

В программу оценки и повышения качества также включаются процедуры постоянного измерения и анализа показателей деятельности (например, выполнение плана деятельности внутреннего аудита, принятые исполнительными органами рекомендации, удовлетворенность руководителей объектов аудита и прочее).

8.4. Если в рамках непрерывного мониторинга или по результатам оценки (внутренней и внешней) качества выявляются недостатки в деятельности внутреннего аудита, руководитель Управления внутреннего аудита разрабатывает план по устранению таких недостатков и отслеживает эффективность и своевременность его выполнения.

8.5. Непрерывный мониторинг качества включает в себя текущий анализ и оценку качества деятельности внутреннего аудита. В рамках осуществления непрерывного мониторинга качества руководитель внутреннего аудита и/или уполномоченные им внутренние аудиторы:

- осуществляют надзор над выполнением проверок и прочей деятельностью внутреннего аудита;
- получают обратную связь от проверяемых подразделений и других заинтересованных сторон;
- осуществляют выборочную экспертную оценку рабочих документов;
- проводят анализ установленных параметров оценки выполнения работы;
- формируют бюджеты проверок (например, командировочные расходы), ведут учет использования рабочего времени;
- проводят анализ других показателей результатов деятельности (например, таких, как длительность аудиторского цикла и принятие рекомендаций).

8.6. Внутренние периодические оценки качества аудита проводятся внутренними аудиторами посредством самооценки не реже одного раза в год.

8.6.1. Основной целью внутренних периодических оценок является оценка деятельности внутреннего аудита на соответствие выбранным параметрам оценки:

- соответствие требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита;
- адекватности Политики целям, задачам, функциям и процедурам внутреннего аудита в Обществе;
- соответствия деятельности внутреннего аудита ожиданиям совета директоров и исполнительных органов;
- вклада внутреннего аудита в процессы корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, а также совершенствования бизнес-процессов Общества;
- соответствия требованиям применимых законодательных и нормативных актов;
- соответствия деятельности внутреннего аудита лучшим практикам.

8.6.2. Внутренние оценки качества могут осуществляться посредством:

- проведения опросов заинтересованных сторон (например, руководителей объектов аудита);
- проведения проверок рабочих документов на соответствие установленным политикам внутреннего аудита и применимым стандартам;
- обзора параметров оценки работы внутреннего аудита и их сравнения с лучшими практиками.

8.7. Внешняя оценка качества аудита проводится не реже одного раза в пять лет. Внешняя оценка качества проводится с целью получения всеми заинтересованными лицами независимого мнения о качестве функции внутреннего аудита.

8.7.1. Внешняя оценка качества может быть проведена следующими способами:

- оценка качества независимым внешним экспертом;
- подтверждение внутренней оценки качества независимым внешним экспертом.

8.7.2. Выбор способа оценки, кандидатуры внешнего эксперта и размер его вознаграждения осуществляется Комитетом по аудиту по представлению руководителя Управления внутреннего аудита.

9. ОЦЕНКА ОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВОМ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

9.1. В целях определения эффективности организации в Обществе системы управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита и корпоративного управления в Обществе проводится оценка надежности и эффективности организации данной деятельности.

9.2. Совет директоров не реже одного раза в год рассматривает отчет об оценке организации Обществом управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита и корпоративного управления, подготовленный Обществом по форме Приложения 1 к настоящему Положению, и дает оценку организации Обществом системы управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита и корпоративного управления.

9.3. Отчет Общества, составленный по форме Приложения 1 к настоящему Положению (далее - Отчет), выносится на рассмотрение совета директоров в рамках вопроса об организации, функционировании, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита и корпоративного управления.

10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

10.1. Настоящая Политика, а также все дополнения и изменения к ней, утверждаются советом директоров Общества.

Руководитель Управления внутреннего аудита ежегодно проводит оценку актуальности Политики на предмет ее соответствия задачам Общества и подразделения внутреннего аудита. По итогам оценки, при выявлении несоответствий, инициирует внесение изменений в порядке, предусмотренном локальными нормативными документами Общества.

10.2. Вопросы, не урегулированные Политикой, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров Общества и иными локальными нормативными актами Общества.

10.3. Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи Политики вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений, Политика действует в части, не противоречащей действующему законодательству и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации.

Приложение 1

**ФОРМА ОТЧЕТА
ПО ОЦЕНКЕ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВОМ УПРАВЛЕНИЯ
РИСКАМИ, ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И
КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ**

- Советом директоров определены принципы и подходы к организации в Обществе управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Советом директоров утверждены внутренние документы Общества, определяющие политику в области управления рисками и внутреннего контроля.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Советом директоров утверждены внутренние документы Общества, определяющие политику внутреннего аудита.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Советом директоров определены полномочия органов управления Общества в области управления рисками и внутреннего контроля.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Совет директоров рассматривает и одобряет стратегию Общества с учетом рисков.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Совет директоров рассматривает и осуществляет мониторинг наиболее существенных рисков, которым подвержено Общество.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Совет директоров утверждает и пересматривает риск-аппетит.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- В Обществе утверждены внутренние документы, регламентирующие полномочия, обязанности и ответственность работников Общества, вовлеченных в управление рисками и внутренний контроль, а также порядок их взаимодействия в области управления рисками и внутреннего контроля.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- В Обществе сформировано (сформированы) структурное подразделение (подразделения), ответственное (ответственные) за организацию управления рисками и внутренний контроль.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- В Обществе регулярно проводятся мероприятия по повышению квалификации сотрудников в области управления рисками и внутреннего контроля.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- В Обществе используются решения в области информационных технологий (методы автоматизации и цифровизации) при осуществлении внутреннего контроля, управлении рисками, осуществлении внутреннего аудита.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- В Обществе установлена процедура предварительной оценки рисков в отношении новых проектов, продуктов, услуг, бизнес-линий, рынков.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- В Обществе осуществляется на регулярной основе информирование органов управления и работников Общества, в том числе в форме консультаций, по вопросам применения (соблюдения) требований законодательства.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Совет директоров осуществляет контроль деятельности исполнительных органов в части реализации политики в области управления рисками и внутреннего контроля, соблюдения уровня риск-аппетита.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Совет директоров определяет ключевые показатели эффективности исполнительных органов, руководителей структурных подразделений, ключевых работников Общества с учетом результатов оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Совет директоров не реже одного раза в год рассматривает вопросы организации, функционирования, надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Общество проводит оценку надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Совет директоров рассматривает не реже одного раза в год материалы и результаты оценки внутренним аудитом надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- В Обществе проводится внешняя оценка (с привлечением независимых экспертов) эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Совет директоров рассматривает заключения внешней оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля (в случае проведения такой оценки).

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Решения совета директоров в области организации управления рисками и внутреннего контроля выполняются в установленные советом директоров сроки.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- В Обществе сформирован комитет по рискам.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- В Обществе сформирован комитет по аудиту.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Исполнительные органы Общества утверждают методологию по управлению рисками и внутреннему контролю.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Исполнительные органы Общества координируют организацию управления рисками, включая организацию процедур выявления, мониторинга, оценки рисков, осуществление контрольных процедур.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Бизнес-подразделения (владельцы рисков) на постоянной основе осуществляют управление рисками: выявляют, идентифицируют, оценивают риски, реализуют меры по снижению рисков, обеспечивают соответствие применяемых мер целям и задачам Общества, внедряют и выполняют контрольные процедуры.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Исполнительные органы Общества рассматривают по существу отчеты руководителей, ответственных за организацию и осуществление управления рисками и внутреннего контроля, о

функционировании системы управления рисками и внутреннего контроля.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Исполнительные органы Общества инициируют оценку эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Исполнительные органы Общества рассматривают вопросы, связанные с развитием и совершенствованием системы управления рисками и внутреннего контроля.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Исполнительные органы Общества оказывают содействие внутреннему аудитору во взаимодействии со структурными подразделениями Общества в процессе проведения внутренних аудиторских проверок.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Внутренний аудит оценивает эффективность корпоративного управления.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Внутренний аудит оценивает надежность и эффективность управления рисками и внутреннего контроля.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- В рамках внутреннего аудита осуществляется оценка эффективности деятельности Общества, соответствия организационной структуры стратегическим целям и бизнес-плану организации.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- В случае организации функции внутреннего аудита в самом Обществе (а не с привлечением независимой внешней организации) структурное подразделение внутреннего аудита является обособленным.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Совет директоров утверждает план деятельности внутреннего аудита и утверждает бюджет на организацию и осуществление внутреннего аудита на отчетный период.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Совет директоров получает информацию о деятельности внутреннего аудита в течение отчетного периода, но не реже одного раза в год.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Внутренний аудит выполняет годовой риск-ориентированный план внутренних аудиторских проверок, утвержденный советом директоров.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Внутренний аудит предоставляет консультации совету директоров и исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Совет директоров Общества утверждает решения о назначении, освобождении от должности, а также определяет вознаграждения руководителя внутреннего аудита.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Руководитель внутреннего аудита имеет прямой доступ к совету директоров.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- Руководитель внутреннего аудита на регулярной основе принимает участие в заседаниях совета директоров.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

--	--	--

- В случае выполнения руководителем внутреннего аудита функций, находящихся вне сферы деятельности внутреннего аудита, а именно: управления рисками, внутреннего контроля, комплаенс-контроля, - совмещение руководителем внутреннего аудита вышеуказанных функций одобрено советом директоров.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается

- В практику работы совета директоров входит рассмотрение существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

Соблюдается	Частично соблюдается	Не соблюдается