

УТВЕРЖДЕНО

Решением совета директоров АО
«ВИ.ру» от «20» июня 2024 г.

(Протокол № 13-СД-2024 от «20»
июня 2024 г.)

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВИ.РУ»**

**Российская Федерация, Владимирская область,
городской округ город Ковров, город Ковров.
2024 г.**

Оглавление

1	НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2	ОПРЕДЕЛЕНИЕ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	3
3	НЕЗАВИСИМОСТЬ И ОБЪЕКТИВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	4
4	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ	6
5	ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ФУНКЦИИ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	6
6	ПОЛНОМОЧИЯ РУКОВОДИТЕЛЯ И СОТРУДНИКОВ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	7
7	ОГРАНИЧЕНИЯ ДЛЯ СОТРУДНИКОВ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	9
8	ИНФОРМИРОВАНИЕ О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	9
9	ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
10	ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	10

1 НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1 Положение о внутреннем аудите (далее – **«Положение»**) Публичного акционерного общества «ВИ.ру»¹ (далее – **«Общество»**) устанавливает общие правила осуществления внутреннего аудита, определяет цели и задачи внутреннего аудита, организационный статус, функции подразделения, осуществляющего внутренний аудит в Обществе, определяет права и обязанности его работников, а также характер подчиненности подразделения, осуществляющего внутренний аудит в Обществе (далее – **«Департамент внутреннего аудита»**, **«ДВА»**). Положение определяет объем и содержание деятельности внутреннего аудита, а также закрепляет право доступа для ДВА к документации и материальным активам Общества при выполнении соответствующих заданий.
- 1.2 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 Совета директоров Общества, правилами листинга ПАО Московская Биржа, Кодексом корпоративного управления Банка России, а также требованиями Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита.
- 1.3 Положение устанавливает общие принципы организации деятельности внутреннего аудита в Обществе, подконтрольных Обществу организациях, его дочерних и зависимых обществах (далее – **«Группа»**).
- 1.4 Положение обязательно для исполнения работниками всех структурных подразделений Общества и компаний Группы.
- 1.5 Внутренний аудит в Обществе и компаниях Группы призван способствовать повышению эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.
- 1.6 Положение вступает в силу с даты его утверждения Советом директоров.
- 1.7 Положение признается утратившим силу на основании решения Совета директоров.

2 ОПРЕДЕЛЕНИЕ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.1 Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование деятельности Общества и компаний Группы, а также отдельных систем, программ, проектов и операций, осуществляемых Обществом. Внутренний аудит помогает Обществу и компаниям Группы достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.
- 2.2 Деятельность по предоставлению гарантий включает: проведение проверок, сбор и анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях предоставления Совету директоров, Комитету по аудиту Совета директоров (далее – **«Комитет по аудиту»**) и единоличному исполнительному органу заключения в отношении подразделения, операций, функций, процессов, систем.
- 2.3 Консультационной деятельностью внутреннего аудита является деятельность по предоставлению консультаций и рекомендаций, характер и содержание которых согласовываются со стороной, получающей консультации, нацеленных на оказание помощи и совершенствование корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающих принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.
- 2.4 Миссией внутреннего аудита является сохранение и повышение стоимости организации посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок (далее –

¹ В настоящем Положении наименование Общества указывается с учетом приобретения Обществом публичного статуса на основании решений внеочередного общего собрания акционеров Общества от 24.04.2024 и проспекта ценных бумаг, зарегистрированного Банком России 10.06.2024.

«**проверки**») на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

- 2.5 Цель внутреннего аудита заключается в предоставлении Совету директоров, Комитету по аудиту и единоличному исполнительному органу Общества независимых и объективных оценок касательно эффективности процессов внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Общества и компаний Группы.
- 2.6 К задачам внутреннего аудита относятся:
 - 2.6.1 оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, предоставление рекомендаций по ее совершенствованию;
 - 2.6.2 оценка эффективности процессов с точки зрения достижения поставленных целей и задач и предоставление рекомендаций по их совершенствованию;
 - 2.6.3 оценка эффективности корпоративного управления в Обществе и компаниях Группы, предоставление рекомендаций по его совершенствованию;
 - 2.6.4 проверка обеспечения достоверности, надежности, полноты, своевременности и объективности бухгалтерского (финансового) и управленческого учета и отчетности;
 - 2.6.5 содействие менеджменту и работникам Общества и Группы в разработке плана мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления;
 - 2.6.6 мониторинг внедрения плана мероприятий менеджментом и работниками Общества;
 - 2.6.7 мониторинг соблюдения требований внутренних нормативных документов Общества и компаний Группы и нормативных правовых актов Российской Федерации;
 - 2.6.8 координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
 - 2.6.9 подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительному органу 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);
 - 2.6.10 иные задачи, в том числе в рамках выполнения консультационных проектов.
- 2.7 Для достижения цели и выполнения задач внутреннего аудита в Обществе создано внутреннее подразделение – Департамент внутреннего аудита.
- 2.8 Департамент внутреннего аудита может привлекать и использовать в работе внешних консультантов или экспертов в сферах, требующих специфичной экспертизы или узкоспециализированных знаний.

3 НЕЗАВИСИМОСТЬ И ОБЪЕКТИВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 3.1 Деятельность ДВА Общества признается независимой от деятельности других подразделений и иных структурных единиц Общества и компаний Группы. Сотрудники ДВА обязаны быть объективными при выполнении своих обязанностей.
- 3.2 Под независимостью деятельности ДВА понимается свобода от условий, которые создают угрозу способности ДВА беспристрастно выполнять свои обязанности.
- 3.3 Под объективностью деятельности ДВА понимается беспристрастное отношение, позволяющее испытывать доверие к результатам своей работы и не допускать

компромиссов в отношении ее качества. Объективность требует, чтобы сотрудник ДВА не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнению других лиц.

- 3.4 Сотрудники ДВА должны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегать конфликта интересов любого рода.
- 3.5 Для обеспечения независимости и объективности деятельности ДВА применяются следующие корпоративные инструменты:
 - 3.5.1 отсутствие ограничения полномочий сотрудников ДВА, в том числе при определении плана деятельности ДВА и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, сотрудникам и активам Общества и компаний Группы, отсутствие кадровых ограничений, ограничений в использовании утвержденного бюджета ДВА и ограничений иных ресурсов, разумно необходимых для деятельности ДВА;
 - 3.5.2 разграничение полномочий и обязанностей ДВА от деятельности других служб и структурных подразделений Общества и компаний Группы;
 - 3.5.3 обеспечение индивидуальной объективности и независимости сотрудников ДВА, посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение конфликтов интересов и предвзятого отношения, включая запрет на проведение проверки тех областей, за которые сотрудник до перехода в ДВА нес ответственность в течение года, предшествующего проверке.
- 3.6 Руководитель ДВА назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров.
- 3.7 В целях предотвращения конфликта интересов, обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита, руководитель ДВА функционально подчиняется Совету директоров, а административно – единоличному исполнительному органу Общества.
- 3.8 Совет директоров Общества утверждает и рассматривает:
 - 3.8.1 Положение о внутреннем аудите и изменения к нему;
 - 3.8.2 решения о назначении, прекращении полномочий и определении условий трудового договора и вознаграждения руководителя ДВА;
 - 3.8.3 ежегодный план деятельности и бюджет ДВА;
 - 3.8.4 существенные ограничения полномочий сотрудников ДВА или иные ограничения, которые препятствуют или способны негативно повлиять на осуществление ДВА своих функций.
- 3.9 Все вопросы, связанные с организацией и деятельностью ДВА, до представления их на утверждение или рассмотрение Совету директоров Общества должны быть предварительно направлены на рассмотрение Комитету по аудиту.
- 3.10 Комитет по аудиту Общества:
 - 3.10.1 рассматривает организационную структуру и численность ДВА;
 - 3.10.2 рассматривает ежегодный план деятельности ДВА и существенные изменения к нему, включая объем и область проводимых работ;
 - 3.10.3 рассматривает бюджет ДВА;
 - 3.10.4 устанавливает ограничения в ежегодном плане деятельности ДВА.
- 3.11 Единоличный исполнительный орган Общества:
 - 3.11.1 осуществляет содействие организации деятельности ДВА, в том числе обеспечивает своевременное предоставление полной и корректной информации для выполнения задач внутреннего аудита;

- 3.11.2 оказывает поддержку во взаимодействии ДВА с подразделениями Общества и компаний Группы;
- 3.11.3 издает распоряжения, касающиеся деятельности ДВА, по решениям, принятым Советом директоров и Комитетом по аудиту;
- 3.11.4 выделяет необходимые средства в рамках утвержденного бюджета ДВА Общества;
- 3.11.5 поддерживает профессиональное развитие сотрудников ДВА с целью совершенствования знаний, навыков и других компетенций;
- 3.11.6 получение отчетов о деятельности ДВА;
- 3.11.7 администрирование политик и процедур деятельности ДВА;
- 3.11.8 выполняет иные функции в рамках своих полномочий в соответствии с Уставом и внутренними документами Общества.
- 3.12 Персональный состав ДВА формирует руководитель ДВА.
- 3.13 Сотрудники ДВА, включая его руководителя, не должны осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества и компаний Группы, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.
- 3.14 Деятельность ДВА не подвергается проверкам иными структурными подразделениями Общества, за исключением тех случаев, когда по решению Совета директоров такая проверка может быть поручена независимой организации.

4 ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ

- 4.1 В своей работе сотрудники ДВА Общества должны стремиться соответствовать обязательным элементам Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, рекомендациям государственных органов Российской Федерации по их применению и внутренним нормативным документам Общества и компаний Группы.
- 4.2 Сотрудники ДВА должны обладать знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения своих обязанностей или получить такие знания, навыки, компетенции, а также осуществлять непрерывное профессиональное развитие.

5 ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ФУНКЦИИ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 5.1 ДВА может выполнять задания, утвержденные Советом директоров, Комитетом по аудиту, в том числе по запросу единоличного исполнительного органа Общества, при условии, что они не нарушают независимость и объективность деятельности ДВА и не противоречат плану деятельности ДВА, утвержденному Советом директоров.
- 5.2 Руководитель ДВА несет ответственность за формирование заключений о надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе и компаниях Группы.
- 5.3 Для решения поставленных задач и достижения целей, Департамент внутреннего аудита в Обществе и компаниях Группы осуществляет следующие функции:
- 5.4 В области оценки эффективности системы внутреннего контроля:
 - 5.4.1 проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества и компаний Группы, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
 - 5.4.2 проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой) и консолидированной финансовой отчетности, статистической, управленческой и иной отчетности, определение

того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

- 5.4.3 определение адекватности критериев, установленных единоличным исполнительным органом Общества, для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- 5.4.4 выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- 5.4.5 оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- 5.4.6 проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- 5.4.7 проверку обеспечения сохранности активов Общества и компаний Группы;
- 5.4.8 проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества и компаний Группы.
- 5.5 В области оценки эффективности системы управления рисками:
 - 5.5.1 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);
 - 5.5.2 проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
 - 5.5.3 проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
 - 5.5.4 проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).
- 5.6 В области оценки корпоративного управления, включая проверку:
 - 5.6.1 соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества и компаний Группы;
 - 5.6.2 порядка постановки целей Общества и компаний Группы, мониторинга и контроля их достижения;
 - 5.6.3 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;
 - 5.6.4 обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
 - 5.6.5 процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.
- 5.7 Руководитель и сотрудники ДВА должны регулярно проходить профессиональное обучение. Периодичность и график обучения определяет руководитель ДВА. Необходимость в дополнительном обучении может возникать при существенном изменении законодательства по отдельным направлениям деятельности Общества и компаний Группы, повышении уровня компетенции отдельных работников или проведении проверок, соответствующих операций или видов деятельности.

6 ПОЛНОМОЧИЯ РУКОВОДИТЕЛЯ И СОТРУДНИКОВ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 6.1 Руководитель ДВА в рамках выполняемых обязанностей уполномочен:

- 6.1.1 иметь прямой и беспрепятственный доступ к Совету директоров, Комитету по аудиту и единоличному исполнительному органу Общества;
- 6.1.2 присутствовать без права голоса на заседаниях Совета директоров и его комитетов, а также на заседаниях единоличного исполнительного органа и руководства Общества и компаний Группы с целью получения информации, документов, необходимых для проведения аудиторских процедур, а также получения информации об обсуждениях, выданных поручениях и принятых решениях;
- 6.1.3 запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, финансовым данным, бухгалтерским записям, документам и другой информации (как в бумажном, так и в электронном виде) о деятельности Общества и компаний Группы, делать копии документов;
- 6.1.4 привлекать сторонних экспертов для решения задач внутреннего аудита;
- 6.1.5 доводить до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров, единоличного исполнительного органа и руководства Общества и компаний Группы предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию ДВА.
- 6.2 Сотрудники ДВА в рамках выполняемых обязанностей уполномочены:
 - 6.2.1 знакомиться с текущими и перспективными планами Общества и компаний Группы, проектами решений и решениями Совета директоров, исполнительных органов и руководства Общества и компаний Группы;
 - 6.2.2 производить при осуществлении проверок и выполнении иных заданий в рамках консультационных проектов фото-, аудио- и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества и прочей требуемой для выполнения функций внутреннего аудита информации;
 - 6.2.3 запрашивать и получать необходимую помощь, консультации и комментарии ответственных сотрудников подразделений Общества и компаний Группы, включая объяснения по выявленным нарушениям, интервью, помощь в тестировании, экспертную помощь при выполнении аудиторских заданий;
 - 6.2.4 требовать от сотрудников Общества и компаний Группы предоставления информации об исполнении решений органов управления, принятых по итогам проверок и расследований финансово-хозяйственной деятельности Общества и компаний Группы;
 - 6.2.5 иметь беспрепятственный доступ во все помещения проверяемых подразделений Общества и компаний Группы;
 - 6.2.6 вносить предложения о применении мер привлечения к ответственности и поощрений сотрудников Общества и компаний Группы;
 - 6.2.7 использовать информационные ресурсы и программное обеспечение Общества и компаний Группы для целей внутреннего аудита;
 - 6.2.8 другие права и полномочия, в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными документами Общества и компаний Группы.
- 6.3 Любые ограничения в доступе к активам, документам, прочей информации, сотрудникам и руководству Общества и компаний Группы, препятствующие выполнению задач внутреннего аудита, должны незамедлительно сообщаться руководителем ДВА единоличному исполнительному органу в рамках оказания поддержки во взаимодействии с подразделениями, а в случае отсутствия решения вопроса или его существенности – Комитету по аудиту и Совету директоров.
- 6.4 При осуществлении своих функций сотрудники ДВА обязаны:
 - 6.4.1 соблюдать применимые и актуальные правила и стандарты внутреннего аудита;

- 6.4.2 обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения внутреннего аудита;
- 6.4.3 быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;
- 6.4.4 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 ДВА о ситуациях, когда конфликта интересов избежать невозможно;
- 6.4.5 поддерживать свое профессиональное мастерство, заниматься постоянным повышением своей квалификации, получать новые знания и навыки;
- 6.4.6 быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с сотрудниками Общества и компаний Группы;
- 6.4.7 соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутреннего аудита.

7 ОГРАНИЧЕНИЯ ДЛЯ СОТРУДНИКОВ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 7.1 Руководитель и сотрудники ДВА не должны:
 - 7.1.1 выполнять какие-либо функциональные обязанности в Обществе и компаниях Группы, не связанные с деятельностью внутреннего аудита и/или влияющие на независимость и объективность внутреннего аудита;
 - 7.1.2 инициировать или утверждать транзакции, не относящиеся непосредственно к деятельности внутреннего аудита;
 - 7.1.3 руководить действиями сотрудников других подразделений Общества и компаний Группы, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены участвовать в выполнении аудиторских заданий;
 - 7.1.4 участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб независимости, объективности или беспристрастности оценки, выполняемой внутренним аудитом в своей работе, или могла бы восприниматься, как наносящая такой ущерб;
 - 7.1.5 использовать конфиденциальную информацию Общества и компаний Группы и сотрудников в личных целях или любым другим образом, противоречащим законодательству, или могущим нанести ущерб Обществу и компаниям Группы;
 - 7.1.6 принимать участие в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых структурных подразделений Общества и компаний Группы.
- 7.2 ДВА информирует Комитет по аудиту и Совет директоров обо всех случаях, включая существенные ограничения полномочий сотрудников ДВА или иные ограничения, которые препятствуют или способны негативно повлиять на осуществление ДВА своих функций.

8 ИНФОРМИРОВАНИЕ О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 8.1 ДВА информирует о результатах своей деятельности посредством составления отчетов для предоставления Совету директоров, Комитету по аудиту и единоличному исполнительному органу Общества.
- 8.2 Отчеты могут содержать следующую информацию:
 - 8.2.1 предложения по персоналу ДВА (когда применимо);
 - 8.2.2 результаты выполнения плана деятельности ДВА Общества;

- 8.2.3 резюме результатов аудиторских проверок внутреннего аудита Общества и компаний Группы, включая информацию о существенных рисках, выявленных недостатках, плане мероприятий по исправлению выявленных недостатков (включая оценку существенности недостатков);
- 8.2.4 планы мероприятий по устранению недостатков, нарушений и реализации возможностей для совершенствования системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, выявленных по результатам проведенных проверок;
- 8.2.5 заключение об оценке надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления в Обществе и компаниях Группы;
- 8.2.6 любые другие вопросы, имеющие отношение к компетенции Комитета по аудиту, в случае направления поручений Комитетом по аудиту Департаменту внутреннего аудита (привлечение внешней организации для проведения работ, невыполнение ответственными лицами утвержденных планов мероприятий и т.п.).
- 8.3 Сроки, содержание и порядок предоставления детальных отчетов о проведенной работе определяется для каждого проекта отдельно, перед его началом.
- 8.4 В отдельных случаях руководитель ДВА может принять решение о направлении отчетов на рассмотрение Совету директоров без предварительного информирования единоличного исполнительного органа Общества.

9 ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- 9.1 Руководитель ДВА организует текущий мониторинг и обеспечение периодической (не реже одного раза в год) внутренней оценки деятельности внутреннего аудита (самооценка) в целях соблюдения высоких стандартов деятельности внутреннего аудита в Обществе и компаниях Группы. Результаты ежегодной внутренней самооценки доводятся до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту и единоличного исполнительного органа Общества.
- 9.2 Совет директоров и Комитет по аудиту Общества на основании отчетов по итогам работы ДВА, на основании результатов самооценки и внешней оценки (когда применимо) деятельности ДВА проводят ежегодную оценку качества деятельности ДВА.

10 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 10.1 Положение о внутреннем аудите пересматривается при возникновении необходимости. Лицом, ответственным за пересмотр Положения, является руководитель ДВА.
- 10.2 Все изменения к Положению должны предварительно рассматриваться Комитетом по аудиту, утверждаться Советом директоров, затем доводиться до сведения единоличного исполнительного органа Общества.