

«УТВЕРЖДЕНО»
Решением Совета директоров
Акционерного общества «МОНОПОЛИЯ»
(Протокол № 60/2024 от 17.07.2024 г.)

**Политика внутреннего аудита
АО «МОНОПОЛИЯ»**

Санкт-Петербург
2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Термины и определения	5
3. Цели и задачи Внутреннего аудита	6
4. Функции Внутреннего аудита.....	6
5. Принципы реализации функции Внутреннего аудита. Подотчетность Внутреннего аудита	9
6. Требования к Внутренним аудиторам	11
7. Полномочия и ответственность Внутреннего аудита.....	11
8. Взаимодействие Внутреннего аудита с заинтересованными сторонами	13
9. Контроль качества и оценка деятельности Внутреннего аудита	15
10. Нормативное обеспечение деятельности Внутреннего аудита	16
Кодекс этики и требования к внутренним аудиторам АО «МОНОПОЛИЯ»	18

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Политика внутреннего аудита АО «МОНОПОЛИЯ» (далее – Политика) разработана в целях определения основных принципов организации и функционирования внутреннего аудита в АО «МОНОПОЛИЯ» (далее – Общество), содействия в формировании единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе.
- 1.2. Настоящая Политика является внутренним нормативным документом Общества, разработанным в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а также с учетом общепризнанных практик и стандартов деятельности внутреннего аудита. При разработке Политики Общество руководствовалось следующими основными документами:
- Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
 - Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - Федеральным законом от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции»;
 - Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов министерства финансов Российской Федерации»;
 - Кодексом корпоративного управления, одобренным Советом директоров Банка России 21.03.2014, рекомендованным письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»;
 - Положением Банка России от 24.02.2019 № 534-П «О допуске ценных бумаг к организованным торгам»;
 - Рекомендациями Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина РФ от 25.12.2013 № 07-04-15/57289);
 - Правилами листинга ПАО «Московская Биржа», утвержденными Наблюдательным советом ПАО «Московская Биржа» 09.07.2019, протокол № 6;
 - Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, принятыми Международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);
 - Концептуальными основами управления рисками: интеграции со стратегией и эффективностью деятельности COSO ERM (2017);
 - Концепцией и приложениями COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель» (2013);
 - Концепцией COSO «Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля» (2009)
 - Концепцией COSO «Управление рисками организаций. Интегрированная модель» (2004);
 - Международным стандартом ISO 31000:2009 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (Приказ Росстандарта от 21.12.2010 № 883-СТ);
 - Международным стандартом ISO/IEC 31010:2009 «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (Приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 01.12.2011 № 680-ст);
 - Уставом и внутренними нормативными документами Общества;
- 1.3. Настоящая Политика определяет:
- цели и задачи внутреннего аудита;
 - форму организации функции внутреннего аудита;
 - функции внутреннего аудита;
 - принципы реализации функции внутреннего аудита;

- подотчетность внутреннего аудита;
 - полномочия внутреннего аудита;
 - принципы, порядок и характер взаимодействия внутреннего аудита с заинтересованными сторонами;
 - Кодекс этики и требования к внутренним аудиторам АО «МОНОПОЛИЯ»;
 - ответственность внутреннего аудита;
 - подходы к обеспечению контроля качества и оценке деятельности внутреннего аудита;
 - иные основные подходы и принципы, применяемые Обществом при реализации функции внутреннего аудита.
- 1.4. В целях оказания содействия в повышении эффективности управления в АО «МОНОПОЛИЯ» и компаниях Группы в целом проверочные мероприятия и действия планируются и проводятся с учетом влияния рисков, связанных с проверяемыми процессами, не только на деятельность Общества, но и на деятельность Группы в целом.
- 1.5. Формой реализации функции внутреннего аудита в Обществе является создание Направления внутреннего аудита (отдельного структурного подразделения) или привлечение независимой внешней организации (аутсорсинг).
Руководитель направления внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от должности на основании решения Совета директоров. Условия трудового договора с указанным лицом утверждаются Советом директоров. К компетенции Совета директоров относятся назначение на должность Внутреннего аудитора Общества, определение срока его полномочий и досрочное прекращение его полномочий (увольнение), определение размера его вознаграждения (заработной платы, компенсации при увольнении).
При выборе внешней организации для выполнения функции внутреннего аудита Общество должно убедиться в независимости и объективности, профессионализме и компетенции такой организации и персонала организации, вовлеченного во взаимодействие с Обществом.
С учетом особенностей деятельности компаний Группы «МОНОПОЛИЯ» уполномоченный орган управления каждой компании Группы «МОНОПОЛИЯ» принимает решение о форме реализации функции внутреннего аудита посредством назначения Внутреннего аудитора, либо привлечения структурного подразделения АО «МОНОПОЛИЯ» – Направления внутреннего аудита, в рамках оказания АО «МОНОПОЛИЯ» услуг по управлению компанией.
- 1.6. Политика утверждается решением Совета директоров.
Инициаторами внесения изменений в Политику могут являться Совет директоров, Комитет Совета директоров по аудиту, Исполнительный директор, руководитель Направления внутреннего аудита Общества.
Разработку и подготовку предложений по внесению изменений в Политику осуществляет руководитель Направления внутреннего аудита Общества.
Изменения в Политику вносятся в случаях:
- изменения законодательства Российской Федерации;
 - изменения Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, принятых Международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);
 - изменения организационной структуры и/или полномочий руководителей Общества;
 - изменения целей, задач и функций внутреннего аудита;
 - изменения полномочий и возникновения существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;
 - необходимости внесения изменений в Политику по результатам оценки качества

деятельности внутреннего аудита;

– возникновения иных условий/событий, оказывающих существенное влияние на деятельность внутреннего аудита.

- 1.7. В отношении дочерних обществ Общества (далее - ДО) настоящая Политика содержит положения общего (методологического) характера.

Политика (в том числе отдельные положения Политики) рекомендуется для использования в ДО в качестве основы для разработки внутренних документов ДО, регламентирующих деятельность внутреннего аудита в ДО в рамках оказания Обществом услуг по управлению компанией.

2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

- 2.1. Термины, применяемые, но не определенные в настоящей Политике ниже, используются в том смысле, в котором они используются в законодательстве Российской Федерации и Уставе:

Внутренний аудитор – руководитель структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита

Группа – Общество и любые юридические лица (включая вновь созданные и реорганизованные), в которых АО «МОНОПОЛИЯ» имеет право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться более чем 50% голосов в высшем органе управления подконтрольной организации. Указанные юридические лица по тексту настоящей Политики именуется «Участники Группы» / «Компании Группы».

ДО (дочернее общество Общества) – имеет то же значение, которое предусмотрено для термина «дочернее общество» в статье 6 Федерального закона от 26.12.1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Направление внутреннего аудита (Внутренний аудит) – деятельность по предоставлению гарантий (независимых и объективных) и консультаций, направленная на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит призван содействовать достижению поставленных целей Общества наиболее эффективным и экономически обоснованным способом, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками, и корпоративного управления.

В настоящей Политике термин «Внутренний аудит» используется для определения структурного подразделения, выполняющего функцию внутреннего аудита, - Направления внутреннего аудита. Для определения внутреннего аудита в качестве деятельности (функции) применяется термин «Функция внутреннего аудита».

Направление внутреннего контроля и управления рисками – структурное подразделение Общества, на которое возложена функция координации и методологического обеспечения деятельности по внутреннему контролю и управлению рисками.

Общество – АО «МОНОПОЛИЯ».

Предоставление гарантий – объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в Обществе.

Предоставление консультаций – деятельность внутреннего аудита по предоставлению консультаций, советов, рекомендаций, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

CIA – Certified Internal Auditor - Сертифицированный Внутренний Аудитор - международный сертификат для специалистов в области внутреннего аудита.

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 3.1. Целью Внутреннего аудита является содействие Совету директоров и Исполнительному директору в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.
- 3.2. Для достижения цели Внутренний аудит решает задачи по следующим направлениям:
 - 3.2.1. Внедрение и применение единых подходов, установленных в АО «МОНОПОЛИЯ», к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе;
 - 3.2.2. Проведение внутреннего аудита, участие в иных проверочных мероприятиях в Обществе;
 - 3.2.3. Предоставление гарантий (независимых и объективных) в отношении надежности и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также содействие Исполнительному директору и сотрудникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Обществом;
 - 3.2.4. Организация эффективного взаимодействия Общества с внешним аудитором Общества, Ревизионной комиссией Общества (при ее избрании), а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
 - 3.2.5. Подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и Исполнительному директору отчетов по результатам деятельности 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 систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления).
- 3.3. В рамках внутренней и внешней оценок качества деятельности Внутреннего аудита в Обществе проводится оценка соответствия целей и задач, определенных Политикой, целям и задачам, поставленным перед Внутренним аудитом соответствующими органами управления Общества. Результаты оценки предоставляются Совету директоров (Комитету Совета директоров по аудиту), в том числе для рассмотрения вопроса о необходимости внесения изменений в Политику.
- 3.4. При организации внутреннего аудита Общество стремится применять основные принципы и подходы, отраженные в Кодексе корпоративного управления (одобренном Советом директоров Банка России 21.03.2014, рекомендован письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463).

4. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Для достижения целей и решения поставленных задач Внутренний аудит осуществляет следующие функции:

- 4.1. В части внедрения и применения единых подходов, установленных в Обществе и

компаниях Группы, к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе и ДО:

- 4.1.1. Разработка предложений по наиболее оптимальной форме реализации функции внутреннего аудита в Обществе и ДО;
 - 4.1.2. Осуществление деятельности по внедрению в Обществе единых принципов построения функции Внутреннего аудита и оценки реализации функции Внутреннего аудита, установленных в компаниях Группы.
 - 4.1.3. Разработка и внедрение методологических документов, регламентирующих деятельность Внутреннего аудита (политик, положений, регламентов, методик, инструкций и иных документов) в соответствии с методологическими документами, разработанными Обществом, в том числе и в рамках оказания Обществом услуг по управлению ДО;
 - 4.1.4. Формирование предложений по разработке документов, определяющих единые подходы и принципы в Группе к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита, участие в рабочих группах по разработке документов по нормативному обеспечению деятельности Внутреннего аудита.
 - 4.1.5. Организация и проведение мероприятий по автоматизации деятельности внутреннего аудита Общества и ДО.
- 4.2. В части проведения внутреннего аудита, участия в иных проверочных мероприятиях в Обществе и ДО:
- 4.2.1. Планирование, организация и проведение внутренних аудитов бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки Общества по вопросам обеспечения:
 - Соблюдения требований законодательства, отраслевых нормативных правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных внутренних документов, договорных обязательств;
 - Выполнения решений/указаний (поручений) органов управления, требований организационно-распорядительных документов и иных внутренних документов;
 - Эффективности, экономичности и результативности деятельности;
 - Надежности, достоверности, полноты и своевременности подготовки бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности;
 - Сохранности активов.
 - 4.2.2. Реализация практики проведения тематических аудитов, проводимых всеми компаниями, входящими в Группу, по конкретной теме в соответствии с единой программой аудита;
 - 4.2.3. Проведение проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров (Комитета по аудиту), и/или Исполнительного директора Общества по вопросам, относящимся к компетенции Внутреннего аудита;
 - 4.2.4. Организация, планирование, обеспечение проведения ревизионных проверок ДО;
 - 4.2.5. Участие в деятельности ревизионных комиссий ДО сотрудников Направления внутреннего аудита Общества в качестве избранных членов ревизионных комиссий или приглашенных экспертов;
 - 4.2.6. Участие в специализированных (служебных) расследованиях по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения Обществу и ДО ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов и по другим фактам недобросовестных/противоправных действий сотрудников и третьих лиц;
 - 4.2.7. Информирование Совета директоров (Комитета Совета директоров по аудиту), Исполнительного директора о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности

- систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества и ДО;
- 4.2.8 Мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и реализацию рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности Общества и ДО;
- 4.3. Организация и проведение пост-аудитов в отношении бизнес- процессов(направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки. В части предоставления гарантий (независимых и объективных) в отношении надежности и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также содействия Исполнительному директору и сотрудникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Обществом:
- 4.3.1. Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля, включая:
- оценку состояния внутренней (контрольной) среды в Обществе (в том числе оценку таких элементов контрольной среды, как ответственность в области внутреннего контроля, честность и этические ценности, организационная структура, распределение полномочий и ответственности, управление персоналом);
 - оценку эффективности реализации политики в области внутреннего контроля и управления рисками;
 - оценку процесса постановки целей в Обществе, в том числе определение адекватности критериев, применяемых для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
 - выявление недостатков системы внутреннего контроля и управления рисками, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;
 - оценку процесса управления рисками;
 - оценку вопросов организации, построения и выполнения встроенных в процессы внутренних контролей (контрольных процедур);
 - оценку организации информационного взаимодействия (процесса обмена информацией) в Обществе;
 - оценку процесса организации мониторинга в Обществе, в том числе результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также результатов совершенствования системы внутреннего контроля и управления рисками;
- 4.3.2. Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, включая:
- проверку достаточности и зрелости элементов системы внутреннего контроля в Обществе для эффективного управления рисками, в том числе по вопросам организации процессов, постановки целей и задач, реализации положений политики в области внутреннего контроля и управления рисками, средств автоматизации, нормативно-методологического обеспечения, взаимодействия структурных подразделений в рамках системы внутреннего контроля и управления рисками, отчетности, инфраструктуры, включая организационную структуру, и т.п.;
 - проверку полноты выявления и корректности оценки рисков на всех уровнях управления Общества;
 - проверку эффективности контрольных процедур Общества и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
 - проведение анализа информации о реализовавшихся рисках в Обществе (в

- том числе выявленных по результатам проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и т.п.);
- 4.3.3. Оценка корпоративного управления, включая:
- проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
 - проверку порядка постановки целей Общества и мониторинга/контроля их достижения;
 - проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе, по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
 - проверку обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных компаний, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
 - проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества;
- 4.3.4. Предоставление консультаций Исполнительному директору Общества по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления (при сохранении независимости и объективности внутреннего аудита).
- 4.4. Функции Внутреннего аудита в части организации эффективного взаимодействия Общества с внешним аудитором Общества, Ревизионной комиссией Общества (в случае ее избрания), а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления отражены в разделе 8 «Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами» настоящей Политики.
- 4.5. Функции Внутреннего аудита в части подготовки и предоставления Совету директоров (Комитету Совета директоров по аудиту) и Исполнительному директору отчетов по результатам деятельности Внутреннего аудита отражены в разделе 8 «Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами» настоящей Политики.
- 4.6. Внутренний аудит осуществляет иные функции, направленные на достижение целей и решение задач, определенных настоящей Политикой.

5. ПРИНЦИПЫ РЕАЛИЗАЦИИ ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. Реализация функции внутреннего аудита в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

- независимость;
- честность;
- объективность;
- конфиденциальность;
- профессиональная компетентность.

Указанные принципы раскрыты в Кодексе этики и требований к внутренним аудиторам АО «МОНОПОЛИЯ» (Приложение 1 к настоящей Политике).

5.2. При реализации функции внутреннего аудита независимость достигается путем разграничения функциональной и административной подчиненности внутреннего аудита.

Внутренний аудит функционально подчинен Совету директоров, а административно - Исполнительному директору Общества.

- 5.2.1. Совет директоров в рамках своей компетенции, определенной Уставом Общества, осуществляет контроль и организацию деятельности Направления внутреннего аудита, в том числе:
 - утверждает настоящую Политику и изменения в Политику;
 - ежегодно утверждает план деятельности Внутреннего аудита, отчет о выполнении плана деятельности Внутреннего аудита;
 - назначает, освобождает от должности, определяет срок его полномочий, а также определяет размер вознаграждения (заработной платы, компенсации при увольнении) руководителя Направления внутреннего аудита;
- 5.2.2. Административная подчиненность Внутреннего аудита Исполнительному директору Общества предусматривает, в том числе:
 - выделение необходимых средств в рамках утвержденного Бюджета на осуществление Внутреннего аудита;
 - получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;
 - администрирование политик и процедур деятельности Направления внутреннего аудита;
 - оказание поддержки во взаимодействии Направления внутреннего аудита с подразделениями Общества и ДО.
- 5.3. Обеспечение независимости и объективности Внутреннего аудита в Обществе осуществляется посредством:
 - 5.3.1. Прямого доступа руководителя Направления внутреннего аудита к Совету директоров (Комитету Совета директоров по аудиту), Исполнительному директору;
 - 5.3.2. Разграничения полномочий и обязанностей Внутреннего аудита от деятельности других структурных подразделений Общества, включая следующее:
 - на руководителя Направления внутреннего аудита не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;
 - в состав структурного подразделения Внутреннего аудита не могут входить подразделения и сотрудники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита;
 - 5.3.3. Отсутствия ограничения полномочий Внутреннего аудита, в том числе при определении плана деятельности Внутреннего аудита и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, сотрудникам и активам Общества, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита;
 - 5.3.4. Обеспечения индивидуальной объективности и независимости внутренних аудиторов посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения, включая запрет на проведение проверки тех областей, за которые аудитор нес ответственность в течение года, предшествующего проверке, оценку внутреннего аудита.
- 5.4. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других сотрудников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля. Внутренний аудит не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- 5.5. Общество внедряет риск-ориентированный подход к осуществлению функции внутреннего аудита, предусматривающий планирование и проведение проверочных мероприятий на основе оценки рисков – для концентрации внимания на наиболее уязвимых объектах и направлениях деятельности (переход от «периодических» проверок к проверкам по ключевым проблемам и вопросам).
- 5.6. При проведении аудиторской проверки должны соблюдаться подходы,

предусматривающие оптимальное соотношение применяемых методов и ресурсов, а также разумную достаточность объема и характера используемых аудиторских процедур для достижения целей аудиторской проверки.

- 5.7. Общество стремится к тому, чтобы затраты на Внутренний аудит не превышали преимуществ, полученных в результате осуществления проверочной деятельности.

6. ТРЕБОВАНИЯ К ВНУТРЕННИМ АУДИТОРАМ

К сотрудникам Направления внутреннего аудита – внутренним аудиторам предъявляются следующие требования:

- 6.1. Требования к квалификации:

Внутренние аудиторы, предпочтительно, должны иметь:

- высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование, полученное в российских учреждениях высшего образования, имеющих государственную аккредитацию, общепризнанных зарубежных учреждениях высшего образования;
- аттестат аудитора/аттестат профессионального бухгалтера, выданный в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, или сертификат CIA Международного Института внутренних аудиторов/квалификацию внутреннего аудитора, подтвержденную Международной федерацией бухгалтеров – IFAC, или иные аналогичные аттестаты/сертификаты/свидетельства/дипломы;
- необходимые для достижения целей и выполнения задач внутреннего аудита знания, и навыки, в том числе о ключевых рисках и процедурах контроля, об отраслевой специфике в объеме, достаточном для выполнения поставленных задач;
- членство в профессиональной ассоциации внутренних аудиторов.

- 6.2. Требования к личностным качествам:

Внутренние аудиторы должны обладать совокупностью следующих личностных качеств:

- безупречная деловая (профессиональная) репутация;
- порядочность – быть правдивым, искренним, честным, сдержанным и благоразумным;
- открытость – воспринимать альтернативные идеи или точки зрения;
- дипломатичность – уметь тактично взаимодействовать с людьми;
- внимательность и наблюдательность – замечать характерные и существенные детали;
- упорство – быть настойчивым, ориентированным на достижение целей;
- решительность – своевременно принимать решения на основе логических соображений и анализа;
- самостоятельность – действовать и выполнять свои функции независимо, в то же время результативно сотрудничать с другими.

- 6.3. Требования по соблюдению Кодекса этики и требований к внутренним аудиторам:

При выполнении своих профессиональных обязанностей Внутренний аудитор должен руководствоваться Кодексом этики и требований к внутренним аудиторам Общества (Приложение 1 к настоящей Политике).

7. ПОЛНОМОЧИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 7.1. При осуществлении своей деятельности руководитель и сотрудник Направления внутреннего аудита обладают следующими полномочиями:

- 7.1.1. Получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам, и другой информации о деятельности Общества и ДО (в том числе в электронном виде) в

- рамках выполнения своих должностных обязанностей, а также копировать соответствующие документы и информацию;
- 7.1.2. Использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;
 - 7.1.3. Запрашивать в Обществе и ДО и своевременно получать в письменной форме (на бумажном или электронном носителе) документы, материалы, объяснения и другую информацию в соответствии с задачами проверок;
 - 7.1.4. Получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения Общества и ДО для выполнения задач внутреннего аудита;
 - 7.1.5. Осуществлять фото- и видеосъемку и производить звукозапись в ходе проведения проверки;
 - 7.1.6. Проводить интервью с сотрудниками Общества и ДО (с предварительным информированием руководителя сотрудника) по вопросам, связанным с реализацией задач и функций внутреннего аудита;
 - 7.1.7. Получать необходимое содействие со стороны сотрудников Общества и ДО в рамках проведения проверок, в том числе внеплановых, и осуществления иной деятельности внутреннего аудита;
 - 7.1.8. Запрашивать в Обществе и ДО любую информацию необходимую для контроля хода выполнения плана корректирующих мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок, и анализа результативности корректирующих мероприятий;
 - 7.1.9. Участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и т.п.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества;
 - 7.1.10. Разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации внутренних аудиторов;
 - 7.1.11. Требовать у лиц ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков:
 - своевременной разработки, утверждения и исполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков;
 - своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий;
 - предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий;
 - 7.1.12. Осуществлять иные действия необходимые для достижения целей и решения задач внутреннего аудита.
- 7.2. Руководитель Направления внутреннего аудита имеет право:
- 7.2.1. Знакомиться с планами/программами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, решениями Совета директоров, Комитетов Совета директоров;
 - 7.2.2. Привлекать в порядке, установленном внутренними документами Общества, сотрудников структурных подразделений Общества и ДО в качестве экспертов, сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках деятельности Внутреннего аудита.
- 7.3. В целях исключения возникновения конфликта интересов руководитель и сотрудники Направления внутреннего аудита должны воздерживаться от:
- 7.3.1. Проведения проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;

- 7.3.2. Участия в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов проверки;
- 7.3.3. Участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;
- 7.3.4. Руководства сотрудниками других подразделений за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены участвовать в выполнении проверки или других заданиях в рамках деятельности внутреннего аудита.
- 7.4. Руководитель и сотрудники Направления внутреннего аудита в рамках выполнения планов деятельности должны применять Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита, принятые Международным Институтом внутренних аудиторов, включая основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики и требования к внутренним аудиторам, Стандарты и Определение внутреннего аудита.
- 7.5. Руководитель и сотрудники Направления внутреннего аудита не имеют права:
 - 7.5.1. Не раскрывать все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета;
 - 7.5.2. Использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства.
- 7.6. В случае возникновения существенных ограничений полномочий Направления внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на деятельность внутреннего аудита, а также конфликта интересов сотрудники Направления внутреннего аудита информируют об указанных фактах руководителя Направления внутреннего аудита, который в свою очередь информирует Совет директоров (Комитет Совета директоров по аудиту), Исполнительный директор Общества.
- 7.7. В случае передачи аутсорсинговой компании права осуществления отдельных проверок или отдельных задач Внутреннего аудита Общества, ответственность за их выполнение и результаты возлагается на руководителя Направления внутреннего аудита Общества.
- 7.8. Руководитель Направления внутреннего аудита несет ответственность за формирование заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, эффективности корпоративного управления в Обществе.
- 7.9. Ответственность руководителя и сотрудников Направления внутреннего аудита определяется условиями трудовых договоров, должностными инструкциями, положением о Направлении внутреннего аудита, иными организационно-распорядительными, внутренними нормативными документами Общества и включает в себя (но не ограничивается) ответственность за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на них задач и функций, невыполнение требований трудовой дисциплины, утерю и/или порчу материальных ценностей и документов, разглашение сведений, составляющих тайну, охраняемую законами Российской Федерации и внутренними документами Общества.

8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ

- 8.1. Внутренний аудит в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров (Комитетом Совета директоров по аудиту) по следующим основным направлениям:

- 8.1.1. Проведение внутренних аудитов на основании плана деятельности Внутреннего аудита, утвержденного Советом директоров (предварительно рассмотренного Комитетом Совета директоров по аудиту);
 - 8.1.2. Проведение иных проверок, выполнение других заданий в соответствии с решениями/поручениями Совета директоров (Комитета Совета директоров по аудиту) в пределах компетенции Внутреннего аудита;
 - 8.1.3. Обеспечение предварительного рассмотрения Комитетом Совета директоров по аудиту (для дальнейшего вынесения на утверждение Советом директоров) плана деятельности Внутреннего аудита, отчета о выполнении плана деятельности Внутреннего аудита, а также политики/изменений в политику Общества в области внутреннего аудита;
 - 8.1.4. Обеспечение вынесения на рассмотрение Совета директоров (Комитета Совета директоров по аудиту) результатов ежегодной оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, основных тенденций в деятельности Общества и ДО; практики реализации функции внутреннего аудита в Обществе, в том числе информации о наличии/отсутствии ограничений деятельности и об обеспечении независимости Внутреннего аудита и достаточности ресурсного обеспечения;
 - 8.1.5. Предоставление Совету директоров (Комитету Совета директоров по аудиту) результатов внутренней и внешней оценок качества деятельности Внутреннего аудита.
- 8.2. Внутренний аудит осуществляет взаимодействие (не реже одного раза в год) с Исполнительным директором Общества по следующим основным направлениям (при сохранении баланса независимости и объективности внутреннего аудита и невовлеченности в операционную деятельность Общества):
- 8.2.1. Проведение проверок, выполнение других заданий в соответствии с планом деятельности Внутреннего аудита и поручениями исполнительных органов Общества (в пределах компетенции Внутреннего аудита);
 - 8.2.2. Реализация права руководителя Направления внутреннего аудита прямого доступа к Исполнительному директору Общества;
 - 8.2.3. Информирование о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества и ДО.
- 8.3. Внутренний аудит осуществляет взаимодействие с внешним аудитором Общества по следующим основным направлениям:
- 8.3.1. Оценка качества работы внешнего аудитора, подготовка заключения по результатам данной оценки, представление результатов оценки для рассмотрения Комитетом по аудиту, обеспечение информирования заинтересованных лиц;
 - 8.3.2. Оказание содействия внешнему аудиту в предоставлении информации о состоянии системы внутреннего контроля и управлении рисками в Обществе;
 - 8.3.3. Участие в обсуждении выводов внешнего аудитора о состоянии системы внутреннего контроля и управлении рисками;
 - 8.3.4. Участие в урегулировании разногласий, возникающих в ходе внешних аудиторских проверок;
 - 8.3.5. Проведение не реже одного раза в год встреч с внешним аудитором Общества, в частности при проведении оценки заключения внешнего аудитора по бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.
- 8.4. Внутренний аудит осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества (в случае ее избрания) по следующим основным направлениям:

- 8.4.1. Организация и координация взаимодействия структурных подразделений Общества с Ревизионной комиссией Общества (в случае ее избрания);
- 8.4.2. Подготовка и предоставление информации и заключений в рамках компетенции Внутреннего аудита;
- 8.4.3. Организационное сопровождение деятельности Ревизионной комиссии;
- 8.4.4. Организация разработки корректирующих мероприятий по результатам ревизионных проверок, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии; контроль за исполнением корректирующих мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии.
- 8.5. Внутренний аудит взаимодействует с Направлением внутреннего контроля и управлению рисками, в том числе по обмену информацией по рискам, построению контрольных процедур, выполнению установленных в Обществе требований и процедур.
- 8.6. Внутренний аудит взаимодействует с другими участниками системы внутреннего контроля Общества по вопросам, относящимся к компетенции Внутреннего аудита, а также с иными заинтересованными сторонами, осуществляющими мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.
- 8.7. В целях формирования и применения единых подходов к построению, управлению и координации функции Внутреннего аудита в Группе Направление внутреннего аудита Общества осуществляет:
 - 8.7.1. Участие в разработке единых требований к подходам по реализации функции внутреннего аудита в Группе;
 - 8.7.2. Инициирование разработки и своевременной актуализации Устава Общества, Положения о Комитете по аудиту Совета директоров Общества, Политики внутреннего аудита Общества и других нормативных документов Общества в части вопросов контроля, организации и функционирования внутреннего аудита;
 - 8.7.3. Участие в разработке единых документов методологического характера (методик, инструкций, положений, стандартов и иных документов), определяющих подходы и принципы осуществления функции внутреннего аудита и регламентирующих деятельность внутреннего аудита;
- 8.8. Руководитель Направления внутреннего аудита разрабатывает схему (карту) взаимодействия субъектов внутреннего контроля и иных заинтересованных сторон, осуществляющих мониторинг и оценку системы внутреннего контроля и управления рисками по отдельным направлениям деятельности («карту гарантий») - документ, определяющий сферы ответственности субъектов системы внутреннего контроля и иных заинтересованных сторон в отношении отдельных рисков компании.
- 8.9. Внутренний аудит взаимодействует с государственными надзорными органами, а также с иными заинтересованными сторонами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и соответствующими внутренними нормативными документами Общества, по вопросам, относящимся к компетенции Внутреннего аудита.

9. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 9.1. В целях обеспечения надлежащего контроля и оценки деятельности Внутреннего аудита, а также выявления направлений ее совершенствования руководитель внутреннего аудита разрабатывает и внедряет программу оценки (гарантии) и повышения качества внутреннего аудита, в рамках которой осуществляются:

- 9.1.1. Непрерывный мониторинг качества деятельности Внутреннего аудита;
- 9.1.2. Периодические внутренние и внешние оценки качества деятельности внутреннего аудита.
- 9.2. При проведении непрерывного (текущего) мониторинга качества руководитель Внутреннего аудита осуществляет:
 - 9.2.1. Надзор над выполнением проверок и иной деятельностью Внутреннего аудита;
 - 9.2.2. Выборочную экспертную оценку рабочих документов, сформированных в ходе выполнения проверки, в том числе проверку полноты отражения необходимых аудиторских доказательств по наблюдениям и выводам, сделанным в ходе выполнения аудиторских процедур;
 - 9.2.3. Взаимодействие с проверяемыми подразделениями и другими заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции Внутреннего аудита;
 - 9.2.4. Иные действия необходимые для непрерывного (текущего) анализа и оценки деятельности внутреннего аудита.
- 9.3. Периодические внутренние оценки качества работы Внутреннего аудита проводятся Внутренним аудитом посредством самооценки не реже одного раза в год.
- 9.4. Внешняя оценка качества деятельности Внутреннего аудита при необходимости производится независимым внешним экспертом не реже одного раза в пять лет.
- 9.5. Результаты внутренней и внешней оценок предоставляются Совету директоров (Комитету Совета директоров по аудиту).

10. НОРМАТИВНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 10.1. Регламентация деятельности Внутреннего аудита осуществляется в Обществе посредством разработки и внедрения следующих основных документов:
 - 10.1.1. Настоящей Политики;
 - 10.1.2. Кодекса этики и требований внутренних аудиторов АО «МОНОПОЛИЯ», устанавливающего принципы и ожидания, определяющие поведение внутренних аудиторов при выполнении своих должностных обязанностей;
 - 10.1.3. Положения о Направлении внутреннего аудита, являющегося организационным и кадровым документом Общества и определяющего организационные вопросы деятельности внутреннего аудита;
 - 10.1.4. Должностных инструкций сотрудников Направления внутреннего аудита;
 - 10.1.5. Руководства по планированию деятельности внутреннего аудита;
 - 10.1.6. Руководства по проведению внутренних аудиторских проверок;
 - 10.1.7. Программы оценки (гарантии) и повышения качества деятельности Внутреннего аудита;
 - 10.1.8. Схемы (карты) взаимодействия Внутреннего аудита с субъектами системы внутреннего контроля и иных заинтересованных сторон, осуществляющих мониторинг и оценку системы внутреннего контроля и управления рисками по отдельным направлениям деятельности («карты гарантий»);
 - 10.1.9. Методик, инструкций, положений, стандартов и иных документов, определяющих подходы и принципы осуществления функции внутреннего аудита и регламентирующих деятельность внутреннего аудита.

11. Действие Политики

- 11.1. Настоящая Политика вступает в силу с даты утверждения ее Советом директоров.
- 11.2. В случае несоответствия настоящей Политики Уставу Общества, преимущественную силу имеет Устав Общества.

- 11.3. В случае, если отдельные нормы настоящей Политики вступят в противоречие с законодательством Российской Федерации и/или Уставом Общества, они утрачивают силу и применяются соответствующие нормы законодательства Российской Федерации и/или Устава Общества. Недействительность отдельных норм настоящей Политики не влечет недействительности других норм и Политики в целом.
- 11.4. Со дня вступления в силу настоящей Политики утрачивает силу Положение о внутреннем аудите АО «МОНОПОЛИЯ», утвержденное решением Совета директоров АО «МОНОПОЛИЯ» от 26 января 2022 г., протокол № 6/2022.

Кодекс этики и требования к внутренним аудиторам АО «МОНОПОЛИЯ»

ПРИНЦИПЫ

Внутренние аудиторы должны придерживаться следующих принципов.

1. Честность.

Честность Внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

2. Объективность.

Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.

3. Конфиденциальность.

Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

4. Профессиональная компетентность.

Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

ПРАВИЛА ПОВЕДЕНИЯ

1. Честность.

Внутренние аудиторы:

1.1) должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно;

1.2) должны действовать в рамках закона и, если того требуют закон или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию;

1.3) не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или свою организацию;

1.4) должны уважать юридически и этически оправданные цели своей организации и вносить вклад в их достижение.

2. Объективность.

Внутренние аудиторы:

2.1) не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб. Это также распространяется на деятельность и отношения, которые могут противоречить интересам организации;

2.2) не должны принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;

2.3) должны раскрывать все известные им материальные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита.

3. Конфиденциальность.

Внутренние аудиторы:

3.1) должны быть разумны и осмотрительны в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей;

3.2) не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или могущим нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей организации.

4. Профессиональная компетентность.

Внутренние аудиторы:

4.1) должны участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом;

4.2) должны оказывать услуги внутреннего аудита в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита;

4.3) должны непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг.