

**УТВЕРЖДЕНО**

Решением Совета директоров  
ПАО «Группа Позитив»  
«05» апреля 2023 г.  
(Протокол от «06» апреля 2023г.  
№ 21)

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ**  
**Публичного акционерного общества «Группа Позитив»**

## Оглавление

1. Назначение и область применения Положения .....	3
3. Независимость и объективность внутреннего аудита .....	5
4. Профессиональные стандарты .....	7
5. Деятельность Службы внутреннего аудита .....	7
6. Полномочия внутреннего аудита .....	9
7. Ограничения для сотрудников Службы внутреннего аудита .....	10
8. Информирование о результатах деятельности внутреннего аудита.....	11
9. Ответственность Совета директоров Общества, исполнительных органов и руководства Общества и компаний Группы Позитив.....	12
10. Обеспечение качества и оценка деятельности .....	12
11. Изменения к Положению о внутреннем аудите .....	13

## **1. Назначение и область применения Положения**

**1.1.** Положение о внутреннем аудите (далее – Положение) Публичного акционерного общества «Группа Позитив» (далее - Общество) определяет цели и задачи внутреннего аудита, статус внутреннего аудита в Обществе, обязанности и полномочия его сотрудников, а также характера подчиненности внутреннего аудита. Положение определяет объем и содержание деятельности внутреннего аудита, а также закрепляет право доступа для внутреннего аудита к документации, сотрудникам и материальным активам при выполнении соответствующих заданий.

**1.2.** Положение устанавливает общие принципы организации деятельности внутреннего аудита ПАО «Группа Позитив», его дочерних и зависимых обществ (далее – компании Группы Позитив).

**1.3.** Требования Положения обязательны для соблюдения всеми сотрудниками Общества и компаний Группы Позитив.

**1.4.** Внутренний аудит в Обществе и компаниях Группы Позитив призван способствовать повышению эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

**1.5.** Участниками Положения являются:

Совет директоров Общества;

Комитет по аудиту при Совете директоров Общества<sup>1</sup>;

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) Общества;

Руководство Общества и компаний Группы Позитив – руководители подразделений, отделов, директора департаментов и направлений Общества и компаний Группы Позитив;

Владельцы бизнес-процессов – работники Общества и компаний Группы Позитив, обладающие необходимыми полномочиями и несущие ответственность за организацию бизнес-процессов в соответствии с предъявляемыми требованиями;

Владельцы рисков – работники или структурные подразделения Общества или компаний Группы Позитив, осуществляющие реализацию процесса управления риском и несущие ответственность за постоянное оперативное управление риском;

Служба внутреннего аудита Общества.

Все прочие сотрудники Общества и компаний Группы Позитив.

**1.6.** Положение вступает в силу с даты его утверждения Советом директоров Общества.

**1.7.** Положение признается утратившим силу на основании решения Совета директоров Общества.

**1.8.** Данное Положение разработано с учетом положений следующих документов:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- Кодекс корпоративного управления (Письмо Центрального Банка Российской Федерации от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);
- Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Письмо Минфина от

---

<sup>1</sup> В случае создания при Совете директоров Комитета по аудиту.

25.12.2013 N 07-04-15/57289);

- Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита, принятые международным Институтом внутренних аудитором: Определение и Миссия внутреннего аудита, Кодекс этики, Международные профессиональные стандарты и Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита;

- Концепция и приложения COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель» (2013 г.);

- Концепция COSO «Управление рисками организаций. Интегрированная модель» (2004 г.);

- Концепция COSO «Управление рисками организации: интеграция со стратегией и эффективностью деятельности» (2017 г.);

- Стандарт «ГОСТ Р ИСО 31000-2019. Национальный стандарт Российской Федерации. Менеджмент риска. Принципы и руководство» (утв. и введен в действие Приказом Росстандарта от 10.12.2019 N 1379-ст);

- Стандарт «ГОСТ Р 58771-2019. Национальный стандарт Российской Федерации. Менеджмент риска. Технологии оценки риска» (утв. и введен в действие Приказом Росстандарта от 17.12.2019 N 1405-ст);

- Стандарт «ГОСТ Р 51897-2011/Руководство ИСО 73:2009. Национальный стандарт Российской Федерации. Менеджмент риска. Термины и определения» (утв. и введен в действие Приказом Росстандарта от 16.11.2011 N 548-ст);

- и иные применимые акты.

## **2. Определение, функции, 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 Позитив. Внутренний аудит помогает Обществу и компаниям Группы Позитив достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления<sup>2</sup>.

**2.2.** Деятельность по предоставлению гарантий включает: проведение проверок, сбор и анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях предоставления Совету директоров, Комитету по аудиту и Единоличному исполнительному органу (Генеральному директору) Общества оценки эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе и компаниях Группы Позитив, с выдачей рекомендаций по ее совершенствованию и повышению эффективности управления, и проведением последующего контроля за исполнением выданных рекомендаций.

**2.3.** Консультационной деятельностью внутреннего аудита является деятельность по предоставлению консультаций и рекомендаций, характер и содержание которой согласовываются со стороной, получающей консультации, нацеленная на оказание помощи и совершенствование корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающая 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 - проверки) на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

**2.5.** Цель внутреннего аудита заключается в предоставлении Совету директоров Общества, Комитету по аудиту и Единоличному исполнительному органу (Генеральному директору) Общества

---

<sup>2</sup> В случае отсутствия Комитета по корпоративному управлению Совета директоров внутренний аудит осуществляет также оценку надежности и эффективности практики корпоративного управления в Обществе и компаниях Группы Позитив.

независимых и объективных оценок и предложений по повышению эффективности процессов внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Общества и компаний Группы Позитив.

#### **2.6. Задачи внутреннего аудита в Обществе и компаниях Группы Позитив:**

- оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, предоставление рекомендаций по ее совершенствованию и контроль их исполнения;
- оценка эффективности процессов с точки зрения достижения поставленных целей и задач и предоставление рекомендаций по их совершенствованию;
- оценка эффективности корпоративного управления в Обществе и компаниях Группы Позитив, предоставление рекомендаций по его совершенствованию и контроль их исполнения;
- проверка обеспечения достоверности, надежности, полноты, своевременности и объективности бухгалтерского (финансового) и управленческого учета и отчетности;
- мониторинг соблюдения требований внутренних нормативных документов Общества и компаний Группы Позитив и нормативных правовых актов РФ;
- 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 – Служба внутреннего аудита.

### **3. Независимость и объективность внутреннего аудита**

**3.1.** Деятельность внутреннего аудита Общества признается независимой от деятельности других подразделений и иных структурных единиц Общества и компаний Группы Позитив. Внутренние аудиторы обязаны быть объективными при выполнении своих обязанностей.

**3.2.** Под независимостью внутреннего аудита понимается свобода от условий, которые создают угрозу способности внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности.

**3.3.** Под объективностью внутреннего аудита понимается беспристрастное отношение, позволяющее испытывать доверие к результатам своей работы и не допускать компромиссов в отношении ее качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнению других лиц.

**3.4.** Внутренние аудиторы должны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегать конфликта интересов любого рода.

**3.5.** Для обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита применяются следующие корпоративные инструменты:

- отсутствие 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 и компаний Группы Позитив, отсутствие кадровых ограничений, ограничений бюджета Службы внутреннего аудита Общества и ограничений иных ресурсов;

- разграничение полномочий и обязанностей внутреннего аудита от деятельности других служб и структурных подразделений Общества и компаний Группы Позитив, включая следующее:

- на руководителя Службы внутреннего аудита не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;

- в состав Службы внутреннего аудита не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита.

- обеспечение индивидуальной объективности и независимости внутренних аудиторов, посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение конфликтов интересов и

предвзятого отношения, включая запрет на проведение проверки тех областей, за которые сотрудник до перехода в Службу внутреннего аудита нес ответственность в течение года, предшествующего проверке.

**3.6.** Руководитель Службы внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) Общества на основании решения Совета директоров Общества. Полномочия руководителя Службы внутреннего аудита по инициативе Общества могут быть прекращены только по решению Совета директоров.

**3.7.** В целях предотвращения конфликта интересов, обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита, руководитель Службы внутреннего аудита функционально подчиняется Совету директоров, и административно подчиняется Единоличному исполнительному органу (Генеральному директору) Общества.

**3.8.** Совет директоров Общества утверждает:

- Положение о внутреннем аудите и изменения к нему;
- Решения о назначении, прекращении полномочий и определении условий трудового договора и вознаграждения руководителя Службы внутреннего аудита;
- Ежегодный план деятельности и бюджет Службы внутреннего аудита.

**3.9.** Все вопросы, связанные с организацией и деятельностью внутреннего аудита, 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:

- рассматривает организационную структуру и численность внутреннего аудита;
- рассматривает ежегодный план деятельности внутреннего аудита и существенные изменения к нему, включая объем и область проводимых работ;
- рассматривает бюджет Службы внутреннего аудита;
- устанавливает ограничения в ежегодном плане деятельности внутреннего аудита.

**3.11.** Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) Общества:

- осуществляет содействие организации деятельности внутреннего аудита, в том числе обеспечивает своевременное предоставление полной и корректной информации для выполнения задач внутреннего аудита;
- оказывает поддержку во взаимодействии Службы внутреннего аудита с подразделениями Общества и компаний Группы Позитив;
- издает распоряжения, касающиеся деятельности внутреннего аудита, по решениям, принятым Советом директоров и Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества;
- выделяет необходимые средства в рамках утвержденного бюджета внутреннего аудита Общества;
- поддерживает профессиональное развитие внутренних аудиторов с целью совершенствования знаний, навыков и других компетенций;
- выполняет иные функции в рамках своих полномочий в соответствии с уставом и внутренними документами Общества.

**3.12.** Персональный состав Службы внутреннего аудита формирует руководитель Службы внутреннего аудита.

**3.13.** Сотрудники Службы внутреннего аудита Общества не должны осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества и компаний Группы Позитив, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

**3.14.** Деятельность Службы внутреннего аудита Общества 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 внутренние аудиторы Общества стремятся соответствовать обязательным элементам Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита (МОПП), требованиям нормативных правовых актов РФ, рекомендациям государственных органов РФ по их применению и внутренним нормативным документам Общества и компаний Группы Позитив, включая:

- Определение внутреннего аудита;
- Миссию внутреннего аудита;
- Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, разработанные Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors);
- Кодекс Этики Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors);
- Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита;
- методические указания, разъяснения и рекомендации государственных органов РФ;
- внутреннюю методологию проведения аудита, разработанную на основании соответствующих стандартов, общепринятых практик и внутренних нормативных документов Общества.

#### **5. Деятельность Службы внутреннего аудита**

**5.1.** Служба внутреннего аудита может выполнять задания, утвержденные Советом директоров Общества, Комитетом по аудиту, а также задания по запросу Единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества, при условии, что они не нарушают независимость и объективность внутреннего аудита и не противоречат плану деятельности внутреннего аудита, утвержденному Советом директоров Общества.

**5.2.** Руководитель Службы внутреннего аудита несет ответственность за формирование заключения о надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе и компаниях Группы Позитив.

**5.3.** Для решения поставленных задач и достижения целей, внутренний аудит в Обществе и компаниях Группы Позитив осуществляет следующие функции:

- оказание помощи Совету директоров, Единоличному исполнительному органу (Генеральному директору) Общества и руководству Общества и компаний Группы Позитив в определении бизнес-рисков и рисков искажения бухгалтерской (финансовой), управленческой и иной отчетности;
- проверка полноты выявления и корректности оценки рисков, эффективности реагирования на риски ответственными лицами на всех уровнях управления Обществом и компаниями Группы Позитив в соответствии с внутренними нормативными документами;
- анализ мер по минимизации негативных последствий выявленных рисков, проведение анализа информации о реализовавшихся рисках;
- разработка рекомендаций и мер по минимизации негативных последствий выявленных нарушений, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств;
- проведение оценки эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками и корпоративного управления;
- проведение аудиторских проверок на основании утвержденного плана деятельности внутреннего аудита;

- проведение аудита информационных систем Общества и компаний Группы Позитив на предмет соответствия внутренним установленным политикам и процедурам, требованиям законодательства;
- проведение иных проверок, выполнение других заданий по инициативе Службы внутреннего аудита, по поручению Совета директоров Общества, Комитета по аудиту и Единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества, в пределах своей компетенции;
- проведение комплексной проверки деятельности структурных подразделений Общества и компаний Группы Позитив, которая выражается в проверке экономической обоснованности и законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой), управленческой и иной отчетности;
- предоставление консультаций Совету директоров Общества, Комитету по аудиту, Единоличному исполнительному органу (Генеральному директору) Общества и руководству Общества и компаний Группы Позитив по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- проверка соблюдения исполнительными органами и работниками Общества и компаний Группы Позитив положений законодательства и внутренних нормативных документов, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией;
- содействие исполнительным органам Общества и компаний Группы Позитив в расследовании недобросовестных/противоправных действий и фактов мошенничества работников и третьих лиц в рамках компетенции внутреннего аудита;
- проведение, в рамках установленного порядка внутреннего аудита, проверок дочерних и зависимых обществ;
- проведение оценки степени соблюдения требований законодательства, внутренних нормативных документов Общества и компаний Группы Позитив;
- разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);
- разработка плана деятельности внутреннего аудита на период;
- подготовка отчетов и информирование Совета директоров Общества, Комитета по аудиту и Единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества о результатах деятельности внутреннего аудита за отчетный период, о выполнении плана деятельности внутреннего аудита, о результатах оценки управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления и о прочих вопросах, входящих в компетенцию Службы внутреннего аудита Общества;
- взаимодействие с внешними аудиторами Общества и компаний Группы Позитив, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- взаимодействие со структурными подразделениями Общества и компаний Группы Позитив по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;
- оценка выполняемых в Обществе и компаниях Группы Позитив операций с точки зрения эффективности и производительности процессов, принятия и реализации стратегических решений, достижения поставленных целей и задач;
- оценка надежности и эффективности внутренней контрольной среды и корпоративной культуры в Обществе и компаниях Группы Позитив;
- проверка процедур раскрытия информации о деятельности Общества и компаний Группы Позитив;

- проведение проверки эффективности и целесообразности использования ресурсов в Обществе и компаниях Группы Позитив;
- проверка обеспечения сохранности активов в Обществе и компаниях Группы Позитив;
- разработка рекомендаций по улучшению процессов, контрольных процедур, систем, установленных в Обществе и компаниях Группы Позитив (в рамках полномочий Службы внутреннего аудита);
- проведение консультаций по вопросам организации новых процессов, внедрении новых систем и контрольных процедур в Обществе и компаниях Группы Позитив;
- мониторинг выполнения разработанных руководителями объекта аудита (руководством, владельцами рисков и владельцами бизнес-процессов Общества и компаний Группы Позитив), планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и реализации возможностей для совершенствования системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, выявленных по результатам проведенных проверок (в т.ч. проведенных внешними аудиторами);
- другие действия, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Обществе и компаниях Группы Позитив.

**5.4.** Руководитель и работники Службы внутреннего аудита должны регулярно проходить профессиональное обучение. Периодичность и график обучения определяет руководитель Службы внутреннего аудита. Необходимость в дополнительном обучении может возникать при существенном изменении законодательства по отдельным направлениям деятельности Общества и компаний Группы Позитив, повышении уровня компетенции отдельных работников или проведении проверок соответствующих операций или видов деятельности.

## **6. Полномочия внутреннего аудита**

**6.1.** Служба внутреннего аудита в рамках выполняемых обязанностей уполномочена:

- иметь прямой и беспрепятственный доступ к Совету директоров Общества, Комитету по аудиту и Единоличному исполнительному органу (Генеральному директору) Общества;
- присутствовать без права голоса на заседаниях Совета директоров Общества и его комитетов, а также на заседаниях исполнительных органов и руководства Общества и компаний Группы Позитив с целью получения информации, документов, необходимых для проведения аудиторских процедур, а также получения информации об обсуждениях, выданных поручениях и принятых решениях;
- знакомиться с текущими и перспективными планами Общества и компаний Группы Позитив, проектами решений и решениями Совета директоров, исполнительных органов и руководства Общества и компаний Группы Позитив;
- 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 Позитив, делать копии документов;
- 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;
- запрашивать и получать необходимую помощь, консультации и комментарии ответственных сотрудников подразделений Общества и компаний Группы Позитив, включая объяснения по выявленным нарушениям, интервью, помощь в тестировании, экспертную помощь при выполнении аудиторских заданий;
- требовать от сотрудников Общества и компаний Группы Позитив предоставления

информации об исполнении решений органов управления, принятых по итогам проверок и расследований финансово-хозяйственной деятельности Общества и компаний Группы Позитив;

- иметь беспрепятственный доступ во все помещения проверяемых подразделений Общества и компаний Группы Позитив;

- вносить предложения о применении мер привлечения к ответственности и поощрений сотрудников Общества и компаний Группы Позитив;

- использовать информационные ресурсы и программное обеспечение Общества и компаний Группы Позитив для целей внутреннего аудита;

- привлекать сторонних экспертов для решения задач внутреннего аудита;

- доводить до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту Общества, исполнительных органов и руководства Общества и компаний Группы Позитив предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита;

- другие права и полномочия, в соответствии с законодательством РФ и нормативными документами Общества и компаний Группы Позитив.

**6.2.** Любые ограничения в доступе к активам, документам, прочей информации, сотрудникам и руководству Общества и компаний Группы Позитив, препятствующие выполнению задач внутреннего аудита, должны незамедлительно сообщаться руководителем Службы внутреннего аудита Единичному исполнительному органу (Генеральному директору), а в случае отсутствия решения вопроса – Комитету по аудиту, Совету директоров Общества.

## **7. Ограничения для сотрудников Службы внутреннего аудита**

**7.1.** Руководитель и сотрудники Службы внутреннего аудита не должны:

- выполнять какие-либо функциональные обязанности в Обществе и компаниях Группы Позитив, не связанные с деятельностью внутреннего аудита и/или влияющие на независимость и объективность внутреннего аудита;

- инициировать или утверждать транзакции, не относящиеся непосредственно к деятельности внутреннего аудита;

- руководить действиями сотрудников других подразделений Общества и компаний Группы Позитив, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены участвовать в выполнении аудиторских заданий;

- участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб независимости, объективности и беспристрастности оценки, выполняемой внутренним аудитом в своей работе, или могла бы восприниматься, как наносящая такой ущерб;

- использовать конфиденциальную информацию Общества и компаний Группы Позитив и сотрудников в личных целях, или любым другим образом, противоречащим законодательству, или могущим нанести ущерб Обществу и компаниям Группы Позитив;

- 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 Позитив.

**7.2.** Внутренний аудит информирует Комитет по аудиту и Совет директоров Общества обо всех случаях, включая существенные ограничения полномочий внутреннего аудита или иные ограничения, которые препятствуют или способны негативно повлиять на осуществление внутренним аудитом своих функций.

## **8. Информирование о результатах деятельности внутреннего аудита**

**8.1.** Подразделение внутреннего аудита информирует о результатах своей деятельности посредством составления отчетов для предоставления Совету директоров, Комитету по аудиту Общества и Единоличному исполнительному органу (Генеральному директору) Общества.

**8.2.** Отчеты могут содержать следующую информацию:

- предложения по персоналу Службы внутреннего аудита (когда применимо);
- результаты выполнения плана деятельности внутреннего аудита Общества;
- резюме результатов аудиторских проверок внутреннего аудита Общества и компаний Группы Позитив, включая информацию о существенных рисках, выявленных недостатках, рекомендациях (включая оценку существенности недостатков);

- планы мероприятий по устранению недостатков, нарушений и реализации возможностей для совершенствования системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, выявленных по результатам проведенных проверок, подготовленные руководителями объекта аудита Общества и компаний Группы Позитив (здесь и далее по тексту - руководитель структурного подразделения Общества или компании Группы Позитив, владелец бизнес-процесса, владелец риска, являющегося объектом аудиторской проверки и т.д.);

- заключение об оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления в Обществе и компаниях Группы Позитив;

- любые другие вопросы, имеющие отношение к компетенции Комитета по аудиту (привлечение внешней организации для проведения работ, невыполнение ответственными лицами утвержденных планов мероприятий и т.п.).

**8.3.** Сроки, содержание и порядок предоставления руководству, владельцам рисков и владельцам бизнес-процессов Общества и компаний Группы Позитив детальных отчетов о проведенной работе определяется (по согласованию с руководством, владельцами рисков и владельцами бизнес-процессов) для каждого проекта отдельно, перед его началом.

**8.4.** В отдельных случаях руководитель Службы внутреннего аудита может принять решение о направлении отчетов на рассмотрение Совету директоров без предварительного информирования Единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества.

## **9. Ответственность Совета директоров Общества, исполнительных органов и руководства Общества и компаний Группы Позитив**

**9.1.** Совет директоров Общества, исполнительные органы, руководство, владельцы рисков и владельцы бизнес-процессов Общества и компаний Группы Позитив, несут ответственность за обеспечение надлежащей системы внутреннего контроля, системы управления рисками и процедур, направленных на достижение целей Общества и компаний Группы Позитив, достоверность финансовой и нефинансовой отчетности и соответствие деятельности законодательству, в рамках своих компетенций в соответствии с уставом Общества и внутренними документами Общества и компаний Группы Позитив.

**9.2.** Исполнительные органы, руководство, владельцы рисков и владельцы бизнес-процессов Общества и компаний Группы Позитив несут ответственность за своевременное устранение недостатков, выявленных в ходе внешних и внутренних аудиторских проверок, тестирования системы внутреннего контроля, системы управления рисками и корпоративного управления, в рамках своих полномочий в соответствии с требованиями внутренних нормативных документов Общества и компаний Группы Позитив, а также за достоверную, полную и своевременно предоставляемую информацию Службе внутреннего аудита.

**9.3.** Исполнительные органы, руководство, владельцы рисков и владельцы бизнес-процессов Общества и компаний Группы Позитив отвечают за управление рисками (идентификацию, оценку, управление рисками) в рамках своих компетенций в соответствии с требованиями внутренних нормативных документов Общества и компаний Группы Позитив.

**9.4.** Руководитель объекта аудита несет ответственность за разработку плана мероприятий по устранению недостатков, нарушений и реализации возможностей для совершенствования системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, выявленных по итогам проведенной аудиторской проверки, с обязательным информированием Службы внутреннего аудита.

**9.5.** Все существенные недостатки, неисправленные в установленные сроки, руководитель Службы внутреннего аудита должен сообщать Единоличному исполнительному органу (Генеральному директору) и, при отсутствии решения, Комитету по аудиту, Совету директоров Общества.

**9.6.** Исполнительные органы, руководство, владельцы рисков и владельцы бизнес-процессов Общества и компаний Группы Позитив обязаны незамедлительно информировать руководителя Службы внутреннего аудита об известных рисках и существенных проблемах в системе внутреннего контроля и управления рисками, хищениях, мошенничествах, несанкционированных транзакциях, искажении финансовой и нефинансовой отчетности.

## **10. Обеспечение качества и оценка деятельности**

**10.1.** Руководитель Службы внутреннего аудита 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 Позитив. Результаты ежегодной внутренней самооценки доводятся до сведения Совета директоров Общества, Комитета по аудиту и Единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества.

**10.2.** Совет директоров и Комитет по аудиту Общества на основании отчетов по итогам работы внутреннего аудита, на основании результатов самооценки и внешней оценки (когда применимо) деятельности Службы внутреннего аудита проводят ежегодную оценку качества деятельности Службы внутреннего аудита.

**10.3.** Не реже одного раза в пять лет Служба внутреннего аудита должна проходить внешнюю независимую оценку деятельности. Выбор организации для проведения оценки относится к компетенции Единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества.

Утверждает выбранную компанию Комитет по аудиту Общества.

#### **11. Изменения к Положению о внутреннем аудите**

**11.1.** Положение о внутреннем аудите пересматривается при возникновении необходимости. Ответственный за пересмотр Положения – руководитель Службы внутреннего аудита.

**11.2.** Все изменения к Положению должны предварительно рассматриваться Комитетом по аудиту, утверждаться Советом директоров Общества, затем доводиться до сведения Единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества.