

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
МКПАО «Эталон Груп»
(Протокол № 2 от «11» августа 2025 года)

ПОЛОЖЕНИЕ О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

**МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ПУБЛИЧНОЕ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЭТАЛОН ГРУП»**

Содержание:

1.	Общие положения	3
2.	Термины.....	3
3.	Миссия и цель внутреннего аудита	3
4.	Задачи и функции внутреннего аудита.....	3
5.	Независимость и ограничения деятельности внутреннего аудита	4
6.	Права и полномочия внутреннего аудита	5
7.	Ответственность внутреннего аудита.....	6
8.	Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита	6
9.	Заключительные положения.	7

1. Общие положения

1.1. Положение о Службе внутреннего аудита (далее – Положение) Международной компании публичного акционерного общества «Эталон Групп» (далее – Общество) устанавливает цели, задачи, принципы работы и полномочия структурного подразделения, выполняющего функции внутреннего аудита в Обществе, а также всех его дочерних организациях.

1.2. Положение разработано в соответствии с нормами действующего законодательства РФ, Уставом Общества, иными внутренними нормативными документами Общества, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению Письмом Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления", рекомендациями Банка России, изложенными в письме от 01.10.2020 № ИН-06-28/143, а также Правилами листинга ПАО Московская Биржа.

1.3. В своей деятельности сотрудники Службы внутреннего аудита (далее – внутренние аудиторы), являющиеся работниками и входящие в штат Общества, руководствуются Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита (версия 09.01.2024) и Кодексом этики Института внутренних аудиторов, основанных на принципах независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе.

1.4. Настоящее Положение утверждает, а также, при необходимости, признает утратившим силу Совет директоров Общества.

1.5. Ответственность за поддержание настоящего Положения в актуальном состоянии возлагается на Заместителя генерального директора по внутреннему аудиту.

1.6. Обязанность по осуществлению внутреннего аудита в Международной компании публичном акционерном обществе «Эталон Групп», включая все его дочерние организации, возложена на Службу внутреннего аудита, руководство Службой внутреннего аудита осуществляет Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту.

2. Термины

Общество (далее будет использовано это сокращение) – Международная компания публичное акционерное общество «Эталон Групп» и все ее дочерние организации.

Внутренний аудит – деятельность Службы внутреннего аудита по предоставлению независимых и объективных гарантий акционерам и Совету директоров, направленная на совершенствование работы Общества посредством систематизированного и последовательного подхода к оценке эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Внутренний контроль – комплекс действий, осуществляемый Советом директоров, исполнительными органами и работниками Общества на всех уровнях управления и направленный на получение разумной уверенности в том, что Общество достигнет поставленных целей наиболее эффективным способом.

СВА – Служба внутреннего аудита.

Заказчик консультационных услуг – высшее исполнительное руководство Общества (Генеральный директор и его прямые подчиненные), Комитет Совета Директоров по аудиту, Совет Директоров Общества.

3. Миссия и цель внутреннего аудита

3.1. Миссией внутреннего аудита в Обществе является сохранение и повышение его стоимости посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления эффективных рекомендаций и обмена знаниями.

3.2. Цель внутреннего аудита заключается в содействии достижения целей Общества, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности бизнес-процессов Общества, процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

4. Задачи и функции внутреннего аудита

4.1. Задачами внутреннего аудита являются:

- Содействие высшему исполнительному руководству (включая Генерального директора, Правление Общества, прямых подчиненных Генерального директора) и другим сотрудникам

Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению.

- Координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также иными лицами, предоставляющими гарантии Обществу.
- Консультационные проекты (консультации) – услуги, которые оказывают аудиторы по запросу менеджмента. Содержание и объем задания по консультированию определяются соглашением между Заместителем генерального директора по внутреннему аудиту и заказчиком консультационных услуг. Оказание консультационных услуг (консультации), характер и объем которых согласовывается с заказчиком подобных услуг, а их выполнение утверждает Совет директоров по согласованию с Комитетом Совета директоров по аудиту.
- Подготовка и предоставление Совету директоров, Генеральному директору Общества информации о деятельности внутреннего аудита ежеквартально.
- Формирование на ежегодной основе заключения внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления Общества за отчетный год (Формирование заключения внутреннего аудита в соответствии с письмом ЦБ России 01.10.2020 ИН-06-28/143).
- Урегулирование разногласий (при их возникновении) с высшим исполнительным руководством по итогам выполнения аудиторских заданий посредством конструктивных и аргументированных переговоров, а также формирования объективного протокола разногласий, отражающего непредвзято позиции всех участвующих в обсуждении сторон. По итогам Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту вправе выпустить отчет с таким протоколом разногласий, если согласия по аудиторским выводам с высшим исполнительным руководством не было достигнуто.

4.2. Для достижения своих целей и выполнения поставленных задач внутренний аудит выполняет следующие функции и обязанности:

- Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля во всех бизнес-процессах Компании, посредством проведения аудиторских проверок с детальным выборочным тестированием ключевых контролей и гипотез, а также предоставление рекомендаций устранению выявленной проблематики и совершенствованию системы внутреннего контроля.
- Оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию.
- Оценка надежности и эффективности системы управления рисками и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию.
- Разработка плана работы внутреннего аудита, включая риск-ориентированный план аудиторских проверок, на основании результатов анализа рисков, определяющих приоритеты работы внутреннего аудита, и соответствующего целям Общества.
- Предоставление гарантий (аудит, проверки) – объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления. Содержание и объем аудиторского задания по предоставлению гарантий определяются заказчиком консультационных услуг и функцией внутреннего аудита.
- Сбор и анализ информации, необходимой для оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, выполняемой при проведении проектов аудита из всех имеющихся в Обществе источников (мониторинг).
- Методологическое обеспечение работы внутреннего аудита.
- Координация вопросов поиска и развития сотрудников внутреннего аудита.

5. Независимость и ограничения деятельности внутреннего аудита

5.1. Для обеспечения организационной независимости Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту административно подотчетен Генеральному директору и функционально — Совету директоров Общества.

5.2. Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту назначается на должность и освобождается от должности Генеральным директором на основании решения Совета директоров Общества после предварительного согласования Комитетом Совета директоров по аудиту Общества.

5.3. Обязательным требованием к Заместителю генерального директора по внутреннему аудиту является непрерывный стаж в качестве внутреннего аудитора не менее 15 (пятнадцати) лет. В том числе не менее 5 (пяти) последних лет на руководящих позициях в подразделениях внутреннего аудита (директор по внутреннему аудиту/ его заместитель / начальник структурного подразделения внутреннего аудита – отдела/ управления/ департамента и т.п.). Кроме того, приоритет есть у кандидатов, которые при соблюдении вышеуказанных условий п. 5.3. за последние 5 (пять) лет не менее 2 (двух) лет работали в девелоперском бизнесе.

5.4. Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту не вправе занимать иные должности в Обществе кроме должности Заместителя генерального директора по внутреннему аудиту, а также не вправе осуществлять руководство (управление) функциональными направлениями деятельности Общества, кроме осуществления предусмотренных настоящим Положением функций, а также не вправе принимать управленческие решения, не связанные с осуществлением предусмотренных настоящим Положением полномочий.

5.5. Совет директоров Общества после предварительного согласования на Комитете Совета директоров по аудиту одобряет вознаграждение Заместителю генерального директора по внутреннему аудиту, план работы, ресурсы и бюджет на организацию и функционирование внутреннего аудита.

5.6. Внутренний аудит осуществляет оценку эффективности систем внутреннего контроля, корпоративного управления и управления рисками. При этом, в связи с отсутствием соответствующих полномочий и ресурса он не несёт ответственности за непосредственное управление указанными областями. Внутренний аудит оказывает всю необходимую в рамках своих полномочий поддержку высшему исполнительному руководству Общества по поддержанию указанных систем в работоспособном состоянии, обеспечивающем достижение стратегических целей Общества.

5.7. Внутренний аудит осуществляет мониторинг мероприятий менеджмента по устранению недостатков внутреннего контроля, выявленных по итогам аудиторских проверок. Формирует и представляет Генеральному директору, Комитету Совета директоров по аудиту и Совету директоров Общества регулярную отчетность по итогам мониторинга. Ответственность за своевременность и качество внедрения утверждённых по итогам аудитов рекомендаций/ планов корректирующих мероприятий несет менеджмент Общества.

5.8. Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту и сотрудники внутреннего аудита не должны:

- выполнять какие-либо операционные и административные обязанности, не имеющие непосредственного отношения к функциям внутреннего аудита;
- принимать решения, не относящиеся непосредственно к деятельности внутреннего аудита;
- выполнять внеплановые активности, иницируемые высшим исполнительным руководством без согласования Генеральным директором и членами Комитета Совета директоров по аудиту Общества.
- участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их выводов или восприниматься как наносящая ущерб;
- занимать иные (помимо должности во внутреннем аудите) должности в Обществе, а также в другом юридическом лице, конкурирующем с Обществом в рамках основной деятельности, если это препятствует достижению целей внутреннего аудита;
- принимать в дар что-либо, что могло бы нанести ущерб объективности их мнения или восприниматься как наносящее такой ущерб.

5.9. Работники внутреннего аудита должны иметь высшее образование, профессиональные требования устанавливаются с учетом требований Профессионального стандарта «Внутренний аудитор».

5.10. Работникам внутреннего аудита во избежание конфликта интересов не рекомендуется владеть акциями (быть участником) юридического лица, конкурирующего с Обществом.

5.11. Не допускается участие работников подразделения внутреннего аудита в проверках областей, за которые они ранее (менее 1 года назад) несли ответственность в Обществе.

5.12. При передаче на аутсорсинг отдельных проверок внутреннего аудита ответственность за их выполнение и результаты возлагается на Заместителя генерального директора по внутреннему аудиту.

6. Права и полномочия внутреннего аудита

6.1. В рамках выполнения своих задач и функций Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту имеет прямой и беспрепятственный доступ к общению с членами Совета директоров

Общества, а также может принимать участие в заседаниях Совета директоров, его Комитетов, а также заседаниях (совещаниях) всех исполнительных органов Общества.

6.2. В рамках выполнения своих задач и функций Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту и все сотрудники внутреннего аудита имеют следующие права и полномочия:

- беспрепятственный доступ к любым активам, информационным системам/ сетевым папкам и всей информации, отраженной в них, документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Общества;
- делать копии документов, проводить фото- и видеосъемку, если это не противоречит законодательству РФ;
- запрашивать и получать, по согласованию с Генеральным директором Общества или его прямыми подчиненными, необходимую помощь работников подразделений, затронутых тематикой проектов, а также помощь работников других подразделений;
- доводить до сведения высшего исполнительного руководства и Совета директоров Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, политик, процедур, методов ведения деятельности;
- в разумные сроки, установленные внутренними аудиторами, получать достаточные и исчерпывающие объяснения в устной или письменной форме от любых работников и руководителей структурных подразделений Общества, касающиеся предметов проверок.

7. Ответственность внутреннего аудита

7.1. Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту несет ответственность за качественное и своевременное выполнение основных задач и функций, возложенных на внутренний аудит, согласно утвержденному плану работы.

7.2. Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту должен обеспечить, чтобы деятельность сотрудников внутреннего аудита проходила в условиях, позволяющих внутренним аудиторам беспрепятственно выполнять свои задачи.

7.3. Сотрудники внутреннего аудита должны соблюдать принципы этики и профессионализма в соответствии с Международными стандартами внутреннего аудита, сохранять непредвзятость, должную профессиональную осмотрительность, действовать в соответствии с принципами честности и профессиональной смелости, объективности, конфиденциальности и компетентности.

7.4. Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту и сотрудники внутреннего аудита несут ответственность за соблюдение данного Положения, внутренних регламентов и инструкций.

7.5. Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту информирует Совет директоров, Комитет Совета директоров по аудиту Общества о существующих ограничениях, препятствующих внутреннему аудиту эффективно действовать или выполнять поставленные задачи.

7.6. Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту и сотрудники внутреннего аудита несут дисциплинарную ответственность за умышленное сокрытие выявленных нарушений и недостатков.

7.7. Сотрудники внутреннего аудита обязаны информировать Заместителя генерального директора по внутреннему аудиту о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов при проведении внутреннего аудита. Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту обязан проинформировать Комитет Совета директоров по аудиту Общества о любых существенных ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов при проведении внутреннего аудита.

7.8. Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту ежегодно информирует Комитет Совета директоров по аудиту Общества об организационной независимости внутреннего аудита.

7.9. Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту отвечает за организацию текущего мониторинга и обеспечение периодического анализа качества работы внутреннего аудита на предмет его соответствия Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита.

8. Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита

8.1. Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту отвечает за разработку, внедрение и поддержание программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, охватывающую все аспекты функции внутреннего аудита. Программа включает внутренние оценки (текущий мониторинг, периодические самооценки), а также проведение внешней оценки деятельности СВА.

8.2. Совет директоров инициирует проведение проверки с независимым внешним оценщиком, исключая любой возможный конфликт интересов. Программу проверки составляет Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту и согласовывает ее с членами Комитета Совета директоров по аудиту.

8.3. Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту отвечает за информирование Совета директоров и высшего исполнительного руководства Общества о результатах внутренней оценки качества по крайней мере 1 раз в год. Результаты внешних оценок качества должны быть сообщены после их завершения.

9. Заключительные положения.

9.1. Настоящее Положение является основным документом, в соответствии с которым внутренние аудиторы, включая Заместителя генерального директора по внутреннему аудиту, строят свою работу и коммуникацию с менеджментом.

9.2. Для поддержания настоящего Положения в актуальном состоянии оно подлежит оценке необходимости пересмотра ежегодно, либо по мере необходимости в случае существенного изменения ключевых стандартов и рекомендаций к деятельности внутреннего аудита, указанных в пп. 1.2 и 1.3.

9.3. Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту в рамках ежегодного отчета Совету директоров подтверждает или опровергает необходимость пересмотра данного Положения.