

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров

**Публичного акционерного общества «ПРОМОМЕД»**

(протокол № 11/2024 от 24.06.2024)

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

**(ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА)**

**ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ПРОМОМЕД»**

(редакция № 2)

г. Москва

2024 год

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>3</b>
<b>2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....</b>	<b>5</b>
<b>3. ЦЕЛИ, ФУНКЦИИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....</b>	<b>5</b>
<b>4. ПОЛНОМОЧИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И РУКОВОДИТЕЛЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....</b>	<b>8</b>
<b>5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОБЯЗАННОСТИ РАБОТНИКОВ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....</b>	<b>9</b>
<b>6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ .....</b>	<b>10</b>
<b>7. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....</b>	<b>11</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ. КОДЕКС ЭТИКИ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ ПАО «ПРОМОМЕД».....</b>	<b>12</b>

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1 Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита (Политика в области внутреннего аудита) («**Положение**») является внутренним документом **Публичного акционерного общества «ПРОМОМЕД» («Общество»)**, юридического лица, созданного и осуществляющего свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1217700349459, определяющим цели, задачи и полномочия структурного подразделения Общества, осуществляющего функции внутреннего аудита, и утверждается Советом директоров Общества.
- 1.2 Настоящее положение разработано в соответствии и с учетом:
- (A) Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
  - (B) рекомендаций Центрального Банка Российской Федерации («**Банк России**»), установленных письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления» («**Кодекс Корпоративного Управления**»);
  - (C) Информационным письмом Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах»;
  - (D) Международными стандартами в области организации внутреннего аудита и систем управления рисками и внутреннего контроля (в том числе Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита (Институт внутренних аудиторов))
  - (E) Уставом Общества.
- 1.3 Организация и проведение внутреннего аудита в Обществе возложены на внутреннее структурное подразделение Общества – Службу внутреннего аудита («**Служба внутреннего аудита**»), возглавляемую руководителем Службы внутреннего аудита («**Руководитель службы**») – Директором по внутреннему аудиту Общества.
- 1.4 Руководитель Службы внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от должности приказом лица, осуществляющем функции единоличного исполнительного органа Общества («**Генеральный директор**») на основе соответствующего решения Совета директоров Общества, принимаемому в соответствии с положениями Устава Общества. Руководитель Службы внутреннего аудита подчиняется Генеральному директору (административно) и подотчетен Совету директоров (функционально). Совмещение должностей в Обществе Руководителем Службы внутреннего аудита запрещается.
- 1.5 Руководитель Службы внутреннего аудита не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.
- 1.6 Функциональная подотчетность Службы внутреннего аудита Совету директоров (с учетом рекомендаций Комитета по аудиту Совета директоров Общества («**Комитет по аудиту**»)) обеспечивается за счет:
- (A) утверждения настоящего Положения, изменений и дополнений к нему;
  - (B) утверждения Плана работы Внутреннего аудита и изменений в него;

- (C) утверждения бюджета на осуществление Внутреннего аудита;
  - (D) получения информации о ходе выполнения Плана работы Внутреннего аудита;
  - (E) оказание поддержки по взаимодействию Руководителя службы с руководством ДЗО при проведении контрольных мероприятий и аудиторских проверок в отношении обществ, входящих в Группу компаний «ПРОМОМЕД»;
  - (F) утверждения решения о назначении, освобождении от должности, а также определения вознаграждения Руководителя службы;
  - (G) рассмотрения существенных ограничений полномочий и иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление Внутреннего аудита.
- 1.7 Служба внутреннего аудита осуществляет внутренний аудит, анализ и контрольные мероприятия. Аудит, анализ и контрольные мероприятия выполняются в соответствии с годовым Планом работы Внутреннего аудита, одобренным Комитетом по аудиту.
- 1.8 К вопросам административной подотчетности Службы внутреннего аудита Генеральному директору относится:
- (A) получение отчетов о деятельности Службы внутреннего аудита;
  - (B) выделение средств в рамках утвержденного бюджета;
  - (C) администрирование процедур деятельности Службы внутреннего аудита;
  - (D) оказание поддержки во взаимодействии Службы внутреннего аудита с иными структурными подразделениями Общества/ДЗО.
- 1.9 Настоящее Положение определяет:
- (A) Термины и определения;
  - (B) Цели, функции, задачи и принципы внутреннего аудита;
  - (C) Полномочия Службы внутреннего аудита и Руководителя Службы внутреннего аудита;
  - (D) Ответственность и обязанности работников Службы внутреннего аудита;
  - (E) Взаимодействие Службы внутреннего аудита с заинтересованными сторонами;
  - (F) Оценку деятельности Службы внутреннего аудита;
  - (G) Кодекс этики работников Службы внутреннего аудита (**«Кодекс этики внутренних аудиторов ПАО «ПРОМОМЕД»**) (Приложение к настоящему Положению).
- 1.10 Настоящее Положение, а также изменения и дополнения к нему утверждаются Советом директоров Общества. При этом ответственность за периодическое обновление и пересмотр настоящего Положения несет Руководитель службы. Руководитель службы обязан обратиться с предложением об обновлении настоящего Положения в Комитет по аудиту в случае:
- (A) изменения целей, функций и принципов Службы внутреннего аудита;

- (B) изменения полномочий и возникновения существенных ограничений в деятельности Службы внутреннего аудита;
- (C) необходимости внесения изменений в настоящее Положение по результатам оценки качества деятельности Службы внутреннего аудита;
- (D) существенных изменений в деятельности и структуре Общества;
- (E) прочие.

## **2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

### **2.1** Термины, используемые в настоящем Положении:

**«Внутренний аудит»** – деятельность Службы внутреннего аудита, направленной на содействие достижению Обществом поставленных целей путем использования систематизированного и последовательного подхода к оценке и выработке рекомендаций по повышению эффективности управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, предоставления независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества.

**«Внутренний аудитор»** - работник Службы внутреннего аудита.

**СУРиВК** - система управления рисками и внутреннего контроля.

**«Общество»** - ПАО «ПРОМОМЕД».

**«ДЗО»** - дочерние и зависимые (подконтрольные) общества ПАО «ПРОМОМЕД» - юридические лица, в которых ПАО «ПРОМОМЕД» имеет возможность определять решения, принимаемые органами управления ДЗО.

**«Группа компаний «ПРОМОМЕД»** - Общество и ДЗО

**«Корректирующие мероприятия»** - процедуры и мероприятия по устранению выявленных недостатков по результатам внутренних аудиторских проверок/контрольных мероприятий и совершенствованию СУРиВК и корпоративного управления Обществом/ДЗО.

## **3. ЦЕЛИ, ФУНКЦИИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

### **3.1** Основной целью Внутреннего аудита является обеспечение эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления Общества, проведение независимых и объективных внутренних аудиторских проверок Общества и ДЗО, входящих в Группу компаний «ПРОМОМЕД», на основе риск-ориентированного подхода, предоставление консультаций и обмена знаниями в целях содействия Совету директоров Общества, Генеральному директору Общества и органам управления ДЗО в сохранении и повышении стоимости Общества/ДЗО и достижении поставленных перед ними целей, а также защита законных интересов Общества и его акционеров.

При этом, Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма, т.к. ответственными за создание и поддержание надежной и эффективной СУРиВК являются органы управления/руководство (менеджмент) Общества и ДЗО, входящих в Группу компаний «ПРОМОМЕД».

3.2 К функциям Внутреннего аудита относятся:

- (A) оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию;
- (B) оценка надежности и эффективности СУРиВК и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию;
- (C) содействие исполнительным органам Общества/ДЗО и работникам Общества/ДЗО в разработке и мониторинге исполнения корректирующих мероприятий;
- (D) взаимодействие с внешним аудитором Общества (**«Аудитор Общества»**), взаимодействие с внешними аудиторами ДЗО, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Обществу/ДЗО;
- (E) взаимодействие и координация деятельности структурных подразделений/работников ДЗО, выполняющих функции Внутреннего аудита (при их формировании в ДЗО);
- (F) проведение внутреннего аудита/контрольных мероприятий обществ Группы компаний ПАО «ПРОМОМЕД»;
- (G) подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительным органам Общества/ДЗО отчетов по результатам аудиторских проверок (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения корректирующих мероприятий, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности СУРиВК и корпоративного управления);
- (H) помощь менеджменту Общества/ДЗО в построении эффективных СУРиВК и корпоративного управления - путем предоставления консультаций, рекомендаций и заключений по результатам проведения аудиторских проверок/контрольных мероприятий, и иной практической помощи, носящей рекомендательный характер;
- (I) проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества/ДЗО и его работниками положений действующего законодательства Российской Федерации и внутренних политик Общества/ДЗО, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса этики Общества/ДЗО (в случае их принятия).

3.3 Оценка корпоративного управления и СУРиВК в рамках Внутреннего аудита проводится в соответствии с принципами и подходами, изложенными в настоящем Положении и иных внутренних документах Общества/ДЗО, требованиями действующего законодательства Российской Федерации и применимых актов Банка России, общепринятыми концепциями и практиками работы в области корпоративного управления.

3.4 Основными задачами Службы внутреннего аудита являются:

- (A) содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию СУРиВК, корпоративному управлению Обществом;
- (B) аудит бизнес-процессов, совершаемых структурными подразделениями и работниками Общества для достижения основных целей Общества;

- (C) подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) Общества отчетов по результатам деятельности Службы, которые, в том числе, включают информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения Плана работы Внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности СУРиВК и корпоративного управления;
- (D) проверка соблюдения единоличным исполнительным органом Общества и работниками Общества положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией;
- (E) взаимодействие с Советом директоров Общества, комитетами при Совете директоров Общества, и аудиторской организацией Общества.
- (F) предоставление рекомендаций Обществу/ДЗО, органам управления и должностным лицам на основе информации, полученной в ходе проведения внутренних аудиторских проверок;
- (G) предоставление консультаций в построении эффективных СУРиВК и корпоративного управления в Обществе/ДЗО (при предоставлении консультаций Внутренний аудитор не должен принимать на себя обязанности менеджмента Общества/ДЗО по принятию решений и внедрению рекомендаций);
- (H) осуществление мониторинга выполнения в Обществе/ДЗО Планов мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию СУРиВК, а также корпоративного управления по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок;
- (I) взаимодействие с Аудитором Общества/ внешними аудиторами ДЗО.

3.5 При осуществлении своих полномочий и реализации функций Служба внутреннего аудита руководствуется следующими принципами:

- (A) независимости, которая достигается за счет:
  - (i) разграничения функциональной и административной подотчетности Службы внутреннего аудита;
  - (ii) недопустимости участия работников Службы внутреннего аудита в проверках областей, за которые они несли ответственность в течение 1 (одного) года, предшествующего проведению проверки;
  - (iii) недопустимости совмещения должностей работниками Службы внутреннего аудита в Обществе.
- (B) недопустимости проведения Внутреннего аудита в условиях конфликта интересов работников Службы внутреннего аудита с интересами Общества/ДЗО;
- (C) разумности и добросовестности работников Службы внутреннего аудита при осуществлении ими своих полномочий;
- (D) риск – ориентированного подхода с учетом критичности рисков, присущих тому или иному направлению деятельности Общества/ДЗО;

- (E) эффективного взаимодействия структурных подразделений Общества/ДЗО, его органов управления, должностных лиц и Службы внутреннего аудита.
- 3.6 Внутренние аудиторские проверки проводятся Службой внутреннего аудита на основании риск – ориентированного Плана работы Службы внутреннего аудита, определяющего основные направления деятельности Службы внутреннего аудита и мероприятия в сфере Внутреннего аудита на определенный период (календарный год). Корректировка (уточнение, пересмотр) утвержденного Советом директоров Плана работы Службы внутреннего аудита может производиться по мере необходимости по представлению Руководителя Службы внутреннего аудита.
- 3.7 Запросы на проведение внеплановых проверок, не указанных в ежегодном Плане работы внутреннего аудита, вправе делать Генеральный директор, Совет директоров Общества и Комитет по аудиту.

#### **4. ПОЛНОМОЧИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И РУКОВОДИТЕЛЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 4.1 Работники Службы внутреннего аудита, а также Руководитель службы при осуществлении своей деятельности руководствуются:
- (A) действующим законодательством Российской Федерации;
  - (B) Уставом Общества;
  - (C) настоящим Положением и иными внутренними документами Общества;
  - (D) Кодексом Корпоративного управления;
  - (E) применимыми актами Банка России.
  - (F) Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, разработанными и опубликованными Международным институтом внутренних аудиторов
- 4.2 К полномочиям Службы внутреннего аудита относятся:
- (A) беспрепятственный доступ (при соблюдении требований законодательства Российской Федерации, Устава и иных внутренних документов Общества/ДЗО) к документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, материалам заседаний органов управления и другой информации о деятельности Общества/ДЗО в рамках выполнения своих должностных обязанностей, в том числе в электронной форме, ознакомление с проектами решений и решениями Советов директоров, их комитетов и Генерального директора Общества/ДЗО;
  - (B) право производить при проведении аудиторских проверок фото- и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества/ДЗО, запрашивать и получать доступ к активам, а также проводить интервью, задавать работникам и лицам, входящим в состав органов управления Общества/ДЗО, вопросы, необходимые для достижения целей аудиторской проверки с соблюдением установленных в Обществе/ДЗО требований к конфиденциальности получаемой информации;
  - (C) использование информационных ресурсов и программного обеспечения Общества/ДЗО для целей Внутреннего аудита;

- (D) право привлекать сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности Службы внутреннего аудита;
  - (E) право осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей Внутреннего аудита, если такие действия не противоречат интересам Общества/ДЗО, его внутренним документам и действующему законодательству Российской Федерации.
- 4.3 К полномочиям Руководителя службы, помимо полномочий Руководителя службы как работника Службы внутреннего аудита, относятся:
- (A) право на участие в заседаниях Совета директоров, Комитета по аудиту Общества, а также других профильных комитетов Совета директоров Общества/ДЗО (по приглашению Председателей этих советов и комитетов) с правом совещательного голоса;
  - (B) право согласовывать с Генеральным директором назначение и увольнение работников Службы внутреннего аудита;
  - (C) право беспрепятственного доступа к Генеральному директору, председателю Комитета по аудиту и председателю Совета директоров Общества и органам управления ДЗО;
  - (D) координация работы и распределение задач среди работников Службы внутреннего аудита;
  - (E) организация текущего мониторинга и обеспечение периодического анализа Внутреннего аудита в целях соблюдения высоких стандартов деятельности Службы внутреннего аудита в Обществе.
  - (F) предоставлять рекомендации Совету директоров по утверждению годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
  - (G) предоставлять рекомендации Совету директоров по утверждению Положения о службе внутреннего аудита (политики в области внутреннего аудита) Общества, изменений и дополнений к нему;
  - (H) направлять для утверждения План работы Внутреннего аудита, бюджет на осуществление Внутреннего аудита;
  - (I) направлять в органы управления Общества/ДЗО для рассмотрения информацию о наличии существенных ограничений полномочий и иных ограничений при проведении аудиторских проверок и контрольных мероприятий, способных негативно повлиять на осуществление Внутреннего аудита.

## **5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОБЯЗАННОСТИ РАБОТНИКОВ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 5.1 Работники Службы внутреннего аудита отвечают за качество, полноту, достоверность и объективность предоставляемой ими Обществу, органам управления и должностным лицам Общества информации.
- 5.2 Работники Службы внутреннего аудита, в том числе Руководитель службы, несут дисциплинарную ответственность за умышленное сокрытие выявленных в ходе аудиторских проверок нарушений и недостатков деятельности Общества/ДЗО, его органов управления, структурных подразделений и работников.

5.3 Обязанности работников Службы внутреннего аудита:

- (A) не использовать информацию, полученную в ходе Внутреннего аудита в личных или иных целях, которые не связаны с осуществлением полномочий работника Службы внутреннего аудита и/или противоречат интересам Общества;
- (B) не разглашать конфиденциальную информацию, которая стала им известна в ходе осуществления мероприятий Внутреннего аудита;
- (C) воздерживаться от выполнения иных функциональных обязанностей, напрямую не связанных с деятельностью Службы внутреннего аудита.

**6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ**

**6.1 Взаимодействие с Советом директоров**

6.1.1 Руководитель службы в рамках своих полномочий осуществляет взаимодействие с Советом директоров и Комитетом по аудиту, в том числе предоставляет на рассмотрение отчеты Службы внутреннего аудита, План работы Службы внутреннего аудита (включая изменения в него), а также осуществляет иные полномочия по взаимодействию с Советом директоров, предусмотренные настоящим Положением.

6.1.2 Руководитель службы по мере необходимости, но в любом случае не реже 1 (одного) раза в полгода информирует Совет директоров в лице Комитета по аудиту о:

- (A) целесообразности внесения изменений в настоящее Положение;
- (B) подтверждении факта организационной независимости Службы внутреннего аудита и отсутствии каких-либо фактов отрицательного воздействия на независимость и объективность;
- (C) случаях ограничения объема необходимой информации, ресурсов и других обстоятельствах, которые могут оказать влияние на способность Службы внутреннего аудита выполнять свои обязанности;
- (D) результатах выполнения отдельных внутренних аудиторских проверок с выводами об эффективности СУРиВК объекта аудита, корпоративного управления (если применимо), о результатах и эффективности выполнения корректирующих мероприятий, информацию о позиции Генерального директора по поводу принятого риска, который, по мнению Руководителя службы, может быть недопустимым для Общества;
- (E) выполнении иных мероприятий, включенных в План работы Службы внутреннего аудита, посредством предоставления отчета.

6.1.3 Руководитель службы по мере необходимости, но в любом случае не реже 1 (одного) раза в год, информирует Совет директоров в лице Комитета по аудиту о:

- (A) представлении к утверждению Плана работы Службы внутреннего аудита на отчетный период (календарный год), ресурсного плана и бюджета Службы внутреннего аудита, а также информации о существенных изменениях Плана работы в течение отчетного периода;

- (B) результатах выполнения Плана работы Службы внутреннего аудита в форме годового отчета о деятельности Службы внутреннего аудита;
- (C) заключении об оценке надежности и эффективности СУРиВК, а также эффективности корпоративного управления в Обществе по итогам материалов и результатов проведенной оценки Внутренним аудитом.

6.1.4 При взаимодействии с Советом директоров Общества и Комитетом по аудиту Руководитель службы руководствуется Уставом, Положением о Совете директоров, положением о Комитете по аудиту и иными внутренними документами Общества.

## **6.2 Взаимодействие с Аудитором Общества и Аудиторами ДЗО**

6.2.1 Руководитель службы координирует взаимодействие Службы внутреннего аудита с Аудитором Общества/ДЗО с целью:

- (A) рассмотрения отчетов внешнего аудитора о выявленных нарушениях и недостатках, в том числе в системе управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК) Общества/ДЗО,
- (B) анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков управления рисками и внутреннего контроля Общества/ДЗО, в том числе контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **6.3 Взаимодействие с иными субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля, а также с государственными органами**

6.3.1 Руководитель службы осуществляет взаимодействие с внутренними подразделениями Общества и ДЗО, обладающих в соответствии с внутренними документами Общества/ДЗО компетенцией в сфере управления рисками и внутреннего контроля, с которыми Служба внутреннего аудита осуществляет взаимодействие, исходя из вида и объема информации, которая может быть ими предоставлена, характер которой позволяет Службе внутреннего аудита использовать ее при оценке надежности и эффективности СУРиВК, а также корпоративного управления в Обществе/ДЗО.

6.3.2 По вопросам, относящимся к компетенции Службы внутреннего аудита, Руководитель службы также осуществляет взаимодействие с государственными контрольными и надзорными органами в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

## **7. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

7.1 В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности Службы внутреннего аудита Руководитель службы организывает непрерывный мониторинг качества Внутреннего аудита, а именно:

- (A) контроль за выполнением внутренних аудиторских проверок;
- (B) применение стандартизированных практик работы Службы внутреннего аудита: процедуры планирования и выполнения внутренних аудиторских проверок, оформления рабочей документации, подготовки отчетов;
- (C) получение обратной связи от объектов аудита, Генерального директора и Совета директоров;

- (D) анализ выполнения ключевых показателей эффективности деятельности Службы внутреннего аудита (при их утверждении).
- 7.2 Внутренняя оценка деятельности Службы внутреннего аудита проводится не реже 1 (одного) раза в год Руководителем службы внутреннего аудита, основываясь на опыте применения Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и Международных основ профессиональной практики Института внутренних аудиторов.
- 7.3 Внешняя оценка проводится не реже, чем 1 (один) раз в 5 (пять) лет квалифицированным независимым оценщиком, не являющимся сотрудником Общества (при принятии соответствующего решения Комитета по аудиту/Совета директоров).
- 7.4 Руководитель службы вправе обсудить с Комитетом по аудиту:
- (A) формат и частоту внешних оценок;
  - (B) квалификацию и независимость внешнего оценщика, включая возможный конфликт интересов.

Отчет о результатах внешней оценки, а также План мероприятий по повышению эффективности деятельности Службы внутреннего аудита (при его разработке и утверждении), представляются Совету директоров, Комитету по аудиту и Генеральному директору Общества.

## КОДЕКС ЭТИКИ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ ПАО «ПРОМОМЕД»

### 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1 Кодекс этики внутренних аудиторов ПАО «ПРОМОМЕД» (**«Кодекс этики внутренних аудиторов»**) - документ, определяющий профессиональные принципы деятельности Внутреннего аудита и устанавливающий правила поведения внутренних аудиторов ПАО «ПРОМОМЕД» (**«Общество»**).
- 1.2 Целью настоящего Кодекса этики внутренних аудиторов является поддержание и распространение высоких этических стандартов профессии внутреннего аудитора.
- 1.3 Настоящий Кодекс этики внутренних аудиторов предназначен для всех работников, выполняющих функции Внутреннего аудита в Обществе.
- 1.4 Настоящий Кодекс этики внутренних аудиторов включает в себя два основных компонента:
- (А) принципы, относящиеся к профессии и практике Внутреннего аудита;
  - (В) правила поведения, которые определяют нормы поведения Внутренних аудиторов, помогают им интерпретировать и применять профессиональные принципы на практике.
- 1.5 Доверие к Внутреннему аудиту и уверенность в его надежности – это в большой степени следствие соблюдения Внутренними аудиторами профессиональных принципов и правил поведения, установленных настоящим Кодексом этики внутренних аудиторов.
- 1.6 Комитет по аудиту Совета директоров и руководство Общества, проверяемые ДЗО и структурные подразделения Общества/ДЗО должны быть полностью уверены в точности и достоверности отчетов и заключений Внутреннего аудита, а также справедливости и беспристрастности Внутренних аудиторов.

### 2. ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.1. **Независимость.** Под независимостью понимается организационная независимость от объекта проверки. Внутренние аудиторы должны быть свободны от условий, которые создают угрозу беспристрастного выполнения их обязанностей. Данный принцип помогает исполнять аудит беспристрастно и выражать объективные суждения.
- 2.2. **Честность.** Честность Внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.
- 2.3. **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.

- 2.4. **Конфиденциальность.** Внутренние аудиторы уважительно относятся к конфиденциальной информации, 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.
- 2.5. **Профессиональная компетентность.** Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

### **3. ПРАВИЛА ПОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА**

#### **3.1. Независимость**

3.1.1. Для достижения степени независимости, необходимой для эффективного выполнения своих обязанностей:

- (А) Внутренние аудиторы должны осуществлять свою деятельность с соблюдением принципа независимости от операционного менеджмента;
- (В) Руководитель службы внутреннего аудита должен иметь право прямого и беспрепятственного информирования высшего исполнительного руководства и Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

3.1.2. Внутренние аудиторы выражают мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать его, и действуют честно, проявляя объективность и профессиональный скептицизм. Профессиональный скептицизм - критическая оценка весомости полученных доказательств и изучение доказательств, противоречащих каким-либо документам или заявлениям руководства либо ставящих под сомнение достоверность таких документов или заявлений.

3.1.3. Внутренний аудит не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества и ДЗО. Для целей обеспечения объективности при проведении последующего контроля Внутренний аудитор не имеет право голосовать на заседаниях комитетов и комиссий, участвовать в согласовании проектов бюджетов, договоров, платежей и т.п.

3.1.4. Внутренний аудит не может исполняться лицами, осуществлявшими деятельность и/или функции, подлежащие проверке, в течение проверяемого периода и в течение 12 месяцев после завершения такой деятельности и осуществления функций.

#### **3.2 Честность**

Внутренние аудиторы:

- 3.2.1. Должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно.
- 3.2.2. Должны действовать в рамках нормативно-правовых актов и, если того требуют нормативно-правовые акты или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию.
- 3.2.3. Не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или организации, входящие в Группу компаний «ПРОМОМЕД».
- 3.2.4. Должны уважать юридически и этически оправданные цели деятельности Группы компаний «ПРОМОМЕД» и вносить вклад в их достижение.

### 3.3. **Объективность**

Объективность - это индивидуальное качество Внутреннего аудитора.

Внутренние аудиторы:

- 3.3.1. Не должны допускать конфликта интересов, 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 Общества и/или ДЗО.
- 3.3.2. Должны раскрывать все известные им существенные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита.
- 3.3.3. Должны отделять факты от домыслов.
- 2.3.4. Должны отказаться от проведения проверок в случае нахождения на руководящих должностях аудируемого подразделения Общества/аудируемого ДЗО лиц, состоящих с ними в родственных отношениях.

### 3.4. **Конфиденциальность**

Внутренние аудиторы:

- 3.4.1. Должны соблюдать правила конфиденциальности информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей.
- 3.4.2. Не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или могущим нанести ущерб достижению целей Общества и/или ДЗО.
- 3.4.3. Должны соблюдать принцип конфиденциальности после прекращения трудовых отношений с работодателем. При смене места работы Внутренние аудиторы имеют право использовать предыдущий опыт, однако не должны использовать или раскрывать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений.

### 3.5. **Профессиональная компетентность**

Внутренние аудиторы должны:

- 3.5.1. Участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом.
- 3.5.2. Исполнять свои функции только в соответствии с настоящим Кодексом этики внутренних аудиторов ПАО «ПРОМОМЕД», а также профессиональными стандартами внутреннего аудита, действующими в Обществе.
- 3.5.3. Учитывать сложность, существенность и значимость вопросов, в отношении которых Совету директоров/Комитету по аудиту Совета директоров и исполнительным органам Общества представляются гарантии, а также оценивать вероятность существенных ошибок, противоправных действий или несоблюдения процедур.
- 3.5.4. Непрерывно повышать свое профессиональное мастерство, а также эффективность и качество оказываемых услуг.