

УТВЕРЖДЕНО

Решением совета директоров

АО ЭЙЧ ЭФ ДЖИ «01» сентября 2023 г.

(протокол № 32 от «01» сентября 2023 г.)

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП**

г. Москва, 2023

Оглавление

1. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	3
3. НЕЗАВИСИМОСТЬ И ОБЪЕКТИВНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	4
4. ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ.....	6
5. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	6
6. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	8
7. ОГРАНИЧЕНИЯ ДЛЯ СОТРУДНИКОВ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	10
8. ИНФОРМИРОВАНИЕ О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	10
9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	11
10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	11

1. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Положение о внутреннем аудите (далее – **Положение**) АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП (далее – **Общество**) устанавливает общие правила осуществления внутреннего аудита, определяет цели и задачи внутреннего аудита, организационный статус, функции подразделения, осуществляющего внутренний аудит в Обществе, определяет права и обязанности его работников, а также характер подчиненности службы внутреннего аудита Общества (далее – **СВА**). Положение определяет объем и содержание деятельности внутреннего аудита, а также закрепляет право доступа для СВА к документации, сотрудникам и материальным активам Общества при выполнении соответствующих заданий.

1.2. Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом Общества (далее – **Устав**), положением о совете директоров Общества (далее – **Совет директоров**), положением о Комитете по аудиту Совета директоров Общества, правилами листинга ПАО Московская биржа, а также требованиями Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита.

1.3. Положение устанавливает общие принципы организации деятельности внутреннего аудита в Обществе, подконтрольных Обществу организациях, его дочерних и зависимых обществах (далее – **Группа**).

1.4. Положение обязательно для исполнения работниками всех структурных подразделений Общества и компаний Группы.

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

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

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

2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование деятельности Общества и компаний Группы, а также отдельных систем, программ, проектов и операций, осуществляемых Обществом. Внутренний аудит помогает Обществу и компаниям Группы достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.2. Деятельность по предоставлению гарантий включает: проведение проверок, сбор и анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях предоставления Совету директоров, Комитету по аудиту Совета директоров (далее – **Комитет по аудиту**) и единоличному исполнительному органу Общества оценки эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе и компаниях Группы, 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 которых согласовываются со стороной, получающей консультации, нацеленных на оказание помощи и совершенствование корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающих принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

2.4. Миссией внутреннего аудита является сохранение и повышение стоимости организации посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок (далее – **проверки**) на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

2.5. Цель внутреннего аудита заключается в предоставлении Совету директоров, Комитету по аудиту и единоличному исполнительному органу Общества независимых и объективных оценок и предложений по повышению эффективности процессов внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Общества и компаний Группы.

2.6. К задачам внутреннего аудита относятся:

- 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, 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 и нормативных правовых актов Российской Федерации;
- координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 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. 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, отсутствие кадровых ограничений, ограничений в использовании утвержденного бюджета СВА и ограничений иных ресурсов;
- разграничение полномочий и обязанностей внутреннего аудита от деятельности других служб и структурных подразделений Общества и компаний Группы;
- 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 СВА нес ответственность в течение года, предшествующего проверке.

3.6. Руководитель СВА назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров.

3.7. В целях предотвращения конфликта интересов, обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита, руководитель СВА функционально подчиняется Совету директоров, а административно – единоличному исполнительному органу 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 СВА;
- ежегодный план деятельности и бюджет СВА.

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 СВА;
- устанавливает ограничения в ежегодном плане деятельности внутреннего аудита.

3.11. Единоличный исполнительный орган 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 СВА с подразделениями Общества и компаний Группы;
- издает распоряжения, касающиеся деятельности внутреннего аудита, по решениям, принятым Советом директоров и Комитетом по аудиту;
- 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 СВА формирует руководитель СВА.

3.13. Сотрудники СВА, включая ее руководителя, не должны осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества и компаний Группы, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

3.14. Деятельность СВА 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 должны стремиться соответствовать обязательным элементам Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, рекомендациям государственных органов Российской Федерации по их применению и внутренним нормативным документам Общества и компаний Группы.

4.2. Сотрудники СВА должны обладать знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения своих обязанностей или получить такие знания, навыки, компетенции, а также осуществлять непрерывное профессиональное развитие.

5. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. СВА может выполнять задания, утвержденные Советом директоров, Комитетом по аудиту, а также задания по запросу единоличного исполнительного органа Общества, при условии, что они не нарушают независимость и объективность внутреннего аудита и не противоречат плану деятельности внутреннего аудита, утвержденному Советом директоров.

5.2. Руководитель СВА 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.

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

1) В области оценки эффективности системы внутреннего контроля:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- определение адекватности критериев, установленных единоличным исполнительным органом Общества, для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку обеспечения сохранности активов Общества, его подконтрольных организаций;
- проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества и его подконтрольных организаций.

2) В области оценки эффективности системы управления рисками:

- проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

3) В области оценки корпоративного управления, включая проверку:

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

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

6. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

6.1. СВА в рамках выполняемых обязанностей уполномочена:

- 1) иметь прямой и беспрепятственный доступ к Совету директоров, Комитету по аудиту и единоличному исполнительному органу Общества;
- 2) присутствовать без права голоса на заседаниях Совета директоров и его комитетов, а также на заседаниях исполнительных органов и руководства Общества и компаний Группы с целью получения информации, документов, необходимых для проведения аудиторских процедур, а также получения информации об обсуждениях, выданных поручениях и принятых решениях;
- 3) знакомиться с текущими и перспективными планами Общества и компаний Группы, проектами решений и решениями Совета директоров, исполнительных органов и руководства Общества и компаний Группы;
- 4) запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, финансовым данным, бухгалтерским записям, документам и другой информации (как в бумажном, так и в электронном виде) о деятельности Общества и компаний Группы, делать копии документов;
- 5) производить при осуществлении проверок и выполнении иных заданий в рамках консультационных проектов фото-, аудио- и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества и прочей требуемой для выполнения функций внутреннего аудита информации;
- 6) запрашивать и получать необходимую помощь, консультации и комментарии ответственных сотрудников подразделений Общества и компаний Группы, включая объяснения по выявленным нарушениям, интервью, помощь в тестировании, экспертную помощь при выполнении аудиторских заданий;

- 7) требовать от сотрудников Общества и компаний Группы предоставления информации об исполнении решений органов управления, принятых по итогам проверок и расследований финансово-хозяйственной деятельности Общества и компаний Группы;
- 8) иметь беспрепятственный доступ во все помещения проверяемых подразделений Общества и компаний Группы;
- 9) вносить предложения о применении мер привлечения к ответственности и поощрений сотрудников Общества и компаний Группы;
- 10) использовать информационные ресурсы и программное обеспечение Общества и компаний Группы для целей внутреннего аудита;
- 11) привлекать сторонних экспертов для решения задач внутреннего аудита;
- 12) доводить до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров, исполнительных органов и руководства Общества и компаний Группы предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию СВА;
- 13) другие права и полномочия, в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными документами Общества и компаний Группы.

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

6.3. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы обязаны:

- 1) соблюдать Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита (включая Определение внутреннего аудита, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, Кодекс этики Института внутренних аудиторов);
- 2) обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения внутреннего аудита;
- 3) быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;
- 4) воздерживаться от участия какой-либо деятельности, которая может отрицательно повлиять или восприниматься, как оказывающая отрицательное влияние на организационную независимость функции или индивидуальную объективность работника – избегать конфликта интересов, либо своевременно письменно уведомлять руководителя Департамента о ситуациях, когда конфликта интересов избежать невозможно;
- 5) поддерживать свое профессиональное мастерство, заниматься постоянным повышением своей квалификации, получать новые знания и навыки;
- 6) быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с сотрудниками Общества;
- 7) соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутреннего аудита.

7. ОГРАНИЧЕНИЯ ДЛЯ СОТРУДНИКОВ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

7.1. Руководитель и сотрудники СВА не должны:

- 1) выполнять какие-либо функциональные обязанности в Обществе и компаниях Группы, не связанные с деятельностью внутреннего аудита и/или влияющие на независимость и объективность внутреннего аудита;
- 2) инициировать или утверждать транзакции, не относящиеся непосредственно к деятельности внутреннего аудита;
- 3) руководить действиями сотрудников других подразделений Общества и компаний Группы, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены участвовать в выполнении аудиторских заданий;
- 4) участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб независимости, объективности или беспристрастности оценки, выполняемой внутренним аудитом в своей работе, или могла бы восприниматься, как наносящая такой ущерб;
- 5) использовать конфиденциальную информацию Общества и компаний Группы и сотрудников в личных целях или любым другим образом, противоречащим законодательству, или могущим нанести ущерб Обществу и компаниям Группы;
- 6) принимать участие в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых структурных подразделений Общества и компаний Группы.

7.2. Внутренний аудит информирует Комитет по аудиту и Совет директоров 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 и единоличному исполнительному органу Общества.

8.2. Отчеты могут содержать следующую информацию:

- предложения по персоналу СВА (когда применимо);
- результаты выполнения плана деятельности внутреннего аудита Общества;
- резюме результатов аудиторских проверок внутреннего аудита Общества и компаний Группы, 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;
- заключение об оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления в Обществе и компаниях Группы;

- 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 детальных отчетов о проведенной работе определяется для каждого проекта отдельно, перед его началом.

8.4. В отдельных случаях руководитель СВА может принять решение о направлении отчетов на рассмотрение Совету директоров без предварительного информирования единоличного исполнительного органа Общества.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

9.1. Руководитель СВА организует текущий мониторинг и обеспечение периодической (не реже одного раза в год) внутренней оценки деятельности внутреннего аудита (самооценка) в целях соблюдения высоких стандартов деятельности внутреннего аудита в Обществе и компаниях Группы. Результаты ежегодной внутренней самооценки доводятся до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту и единоличного исполнительного органа Общества.

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

9.3. Не реже одного раза в пять лет, если иное не установлено действующим законодательством, СВА должна проходить внешнюю независимую оценку деятельности. Выбор организации для проведения оценки относится к компетенции единоличного исполнительного органа Общества.

10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

10.1. Положение о внутреннем аудите пересматривается при возникновении необходимости. Лицом, ответственным за пересмотр Положения, является руководитель СВА.

10.2. Все изменения к Положению должны предварительно рассматриваться Комитетом по аудиту, утверждаться Советом директоров, затем доводиться до сведения единоличного исполнительного органа Общества.