

УТВЕРЖДЕНО  
Советом директоров  
(Протокол заседания от “21” августа 2023 года)

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ  
ETALON GROUP PLC**

2023

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите Etalon Group PLC (далее - «Положение») разработано и утверждено в соответствии с Уставом Etalon Group PLC (далее - «Компания»), применимым законодательством, Кодексом корпоративного управления, одобренным Советом директоров Банка России 21.03.2014 и рекомендованным к применению письмом Банка России от 10 апреля 2014 г. N 06-52/2463, и правилами листинга фондовых бирж, на которых котируются ценные бумаги Компании.
- 1.2. Настоящее Положение определяет порядок деятельности Службы внутреннего аудита, в том числе её цели, задачи, функции и полномочия.
- 1.3. Для целей Положения используются следующие термины, подлежащие толкованию в соответствии с нижеследующими определениями:

Термин	Определение
Директор / Член Совета директоров	Лицо, избранное в состав Совета директоров Компании в порядке, установленном законодательством Республики Кипр и Уставом Компании.
Подконтрольная организация	Организация, в которой Компания прямо или косвенно владеет 5 и более процентами уставного капитала или голосующих акций Организации.
Комитет Совета директоров	Комитет, сформированный для предварительной подготовки и рассмотрения вопросов, выносимых на рассмотрение Совета директоров.
Компания	Etalon Group PLC
Устав	Memorandum & Articles of Association of Etalon Group PLC

## 2. ПОНЯТИЕ, ЗАДАЧИ И ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.1. Для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления Компания организует проведение внутреннего аудита.
- 2.2. Внутренний аудит непосредственно осуществляется специальным структурным подразделением - Службой внутреннего аудита.
- 2.3. В случае, если в Компании не создана Служба внутреннего аудита, по решению Совета директоров ее функции могут быть переданы внешней независимой организации. Выбор внешней независимой организации, а также определение условий договора с ней осуществляется Советом директоров Компании по рекомендации Комитета по аудиту. При выборе внешней организации для выполнения функции внутреннего аудита Совет директоров должен убедиться в независимости и объективности, профессионализме и компетенции такой организации и ее персонала, вовлеченного во взаимодействие с Компанией.

- 2.4. Задачами Службы внутреннего аудита являются:
- 2.4.1. содействие Главному исполнительному директору Компании и работникам Компании в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Компанией;
  - 2.4.2. координация деятельности с внешним аудитором Компании, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
  - 2.4.3. проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;
  - 2.4.4. подготовка и предоставление Совету директоров Компании и Главному исполнительному директору Компании отчетов об итогах осуществления внутреннего аудита;
  - 2.4.5. проверка соблюдения Главным исполнительным директором Компании и работниками Компании положений законодательства и внутренних документов Компании, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований внутренних документов, устанавливающих этические принципы и корпоративные ценности Компании.
- 2.5. Цель Службы внутреннего аудита заключается в обеспечении эффективности функционирования всех видов деятельности Компании на всех уровнях управления, а также в защите законных интересов Компании и ее собственников (участников, акционеров), в том числе защита капиталовложений собственников (участников, акционеров) Компании и активов Компании. При организации внутреннего аудита применяются общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита.

### **3. СТАТУС СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 3.1. Служба внутреннего аудита является самостоятельным структурным подразделением и не может входить в состав какого-либо другого структурного подразделения.
- 3.2. Функциями Службы внутреннего аудита являются:
- 3.2.1. оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля;
  - 3.2.2. оценка эффективности системы управления рисками;
  - 3.2.3. оценка корпоративного управления;
  - 3.2.4. контроль за соблюдением установленных в Компании процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Компании.
- 3.3. Служба внутреннего аудита функционально подчиняется Совету директоров Компании и административно – Главному исполнительному директору Компании.
- 3.4. Функциональное подчинение Службы внутреннего аудита Совету директоров означает:

- 3.4.1. утверждение Советом директоров Компании настоящего Положения о внутреннем аудите;
- 3.4.2. рассмотрение Советом директоров (Комитетом по аудиту Совета директоров в случае его создания) плана осуществления внутреннего аудита и обеспечение утверждения бюджета Компании, предусматривающего выделение необходимых Службе внутреннего аудита средств;
- 3.4.3. получение Советом директоров Компании (Комитетом по аудиту Совета директоров в случае его создания) отчётов, заключений и представлений Службы внутреннего аудита, в том числе отчётов об итогах осуществления внутреннего аудита;
- 3.4.4. согласование Советом директоров Компании кандидатуры Руководителя Службы внутреннего аудита.
- 3.4.5. рассмотрение Советом директоров Компании существенных ограничений полномочий Службы внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.
- 3.5. Административное подчинение Службы внутреннего аудита Главному исполнительному директору означает:
  - 3.5.1. выделение Службе внутреннего аудита необходимых средств в рамках утверждённого бюджета Компании;
  - 3.5.2. получение отчетов об итогах осуществления внутреннего аудита;
  - 3.5.3. оказание Службе внутреннего аудита поддержки во взаимодействии со структурными подразделениями Компании;
  - 3.5.4. администрирование политик и процедур деятельности Службы внутреннего аудита.
- 3.6. Службу внутреннего аудита возглавляет Руководитель Службы внутреннего аудита.
- 3.7. Руководитель Службы внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Главным исполнительным директором Компании на основании решения Совета директоров Компании о согласовании кандидатуры Руководителя Службы внутреннего аудита.
- 3.8. Руководитель Службы внутреннего аудита не вправе занимать иные должности в Компании кроме должности Руководителя Службы внутреннего аудита, а также не вправе осуществлять руководство (управление) функциональными направлениями деятельности Компании, кроме осуществления предусмотренных настоящим Положением функций, а также не вправе принимать управленческие решения, не связанные с осуществлением предусмотренных настоящим Положением полномочий.
- 3.9. Руководитель Службы внутреннего аудита Компании организует работу Службы внутреннего аудита.
- 3.10. Руководитель Службы внутреннего аудита функционально подотчетен Совету директоров Компании, а административно – Главному исполнительному директору Компании.
- 3.11. Деятельность Службы внутреннего аудита осуществляется в соответствии с Планом осуществления внутреннего аудита, рассмотренным Советом директоров (Комитетом по

аудиту Совета директоров Компании в случае его создания) и утвержденным Главным исполнительным директором Компании.

- 3.12. В случае создания в Компании Комитета по аудиту Совета директоров полномочия Совета директоров, предусмотренные пп.пп. 3.4.2. и 3.4.3. настоящего Положения, осуществляет Комитет по аудиту.
- 3.13. Служба внутреннего аудита вправе иметь штамп со своим наименованием.

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

- 4.1. Для выполнения своих функций Служба внутреннего аудита обладает полномочиями, предусмотренными настоящим Положением.
- 4.2. Для оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля Служба внутреннего аудита вправе:
  - 4.2.1. проводить анализ соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Компании, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
  - 4.2.2. проверять обеспечение достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определять то, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Компании соответствуют поставленным целям;
  - 4.2.3. определять адекватность критериев, установленных Главным исполнительным директором Компании для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
  - 4.2.4. выявлять недостатки системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Компании достичь поставленных целей;
  - 4.2.5. оценивать результаты внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемые Компанией на всех уровнях управления;
  - 4.2.6. проверять эффективность и целесообразность использования ресурсов;
  - 4.2.7. проверять обеспечение сохранности активов Компании;
  - 4.2.8. проверять соблюдение требований законодательства, Устава и внутренних документов Компании.
- 4.3. Для оценки эффективности системы управления рисками Служба внутреннего аудита вправе:
  - 4.3.1. проверять достаточность и зрелость 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);

- 4.3.2. проверять полноту выявления и корректности оценки рисков руководством Компании на всех уровнях его управления;
  - 4.3.3. проверять эффективность контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
  - 4.3.4. проводить анализ информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).
- 4.4. Для оценки корпоративного управления Служба внутреннего аудита вправе:
- 4.4.1. проверять соблюдение этических принципов и корпоративных ценностей Компании;
  - 4.4.2. проверять порядок постановки целей Компании, мониторинга и контроля их достижения;
  - 4.4.3. проверять уровень нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Компании, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
  - 4.4.4. проверять обеспечение прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
  - 4.4.5. проверять процедуру раскрытия информации о деятельности Компании и подконтрольных ему обществ.
- 4.5. Для осуществления контроля за соблюдением установленных в Компании процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Служба внутреннего аудита вправе:
- 4.5.1. проверять соответствие порядка совершения Компанией сделок и принятия Главным исполнительным директором и должностными лицами Компании решений требованиям внутренних документов Компании, устанавливающих процедуры совершения Компанией сделок и принятия таких решений;
  - 4.5.2. разрабатывать предложения и рекомендации по вопросам совершенствования действующих в Компании процедур внутреннего контроля.
- 4.6. При осуществлении своих полномочий Служба внутреннего аудита запрашивает и получает доступ к документам, связанным с осуществлением Компанией своей деятельности, в том числе к:
- 4.6.1. протоколам заседаний коллегиальных органов управления Компании, комитетов, комиссий, иных рабочих органов Компании, приказам, распоряжениям, другим распорядительным документам, изданным уполномоченными Компанией лицами;
  - 4.6.2. договорам, актам, контрактам и иным документам, связанным с совершаемыми Компанией сделками, в том числе документам, связанным с подготовкой и совершением Компанией таких сделок;

- 4.6.3. бухгалтерской отчетности Компании, документам бухгалтерского учёта, учредительным документам, а также к документам, подтверждающим права Компании на имущество, находящееся на его балансе;
- 4.7. При осуществлении своих полномочий Служба запрашивает и получает информацию, пояснения и объяснения работников, руководителей, должностных лиц и Главного исполнительного директора Компании, в объёме, необходимом для исполнения Службой внутреннего аудита своих функций и относящейся к компетенции данных работников, в том числе устных и письменных пояснений;
- 4.8. Для надлежащего исполнения своих функций Служба внутреннего аудита привлекает, при необходимости и с разрешения руководителя соответствующего структурного подразделения Компании, работников структурных подразделений Компании.
- 4.9. Служба внутреннего аудита направляет сведения о результатах осуществления внутреннего аудита, в том числе отчёты об итогах осуществления внутреннего аудита, Совету директоров Компании и Президенту Компании.
- 4.10. Служба внутреннего аудита вправе осуществлять иные полномочия, предусмотренные настоящим Положением, а также возложенные на неё решениями органов управления Компании и необходимые для выполнения Службой своих функций. Возложение на Службу внутреннего аудита иных полномочий не должно изменять предусмотренных настоящим Положением функций Службы внутреннего аудита.
- 4.11. Служба внутреннего аудита осуществляет свои полномочия постольку, поскольку это необходимо для выполнения Службой внутреннего аудита своих функций.

## **5. РАБОТНИКИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 5.1. Руководитель Службы внутреннего аудита и ее работники должны иметь высшее профессиональное образование.
- 5.2. Работники Службы внутреннего аудита должны избегать возникновения конфликта интересов, а также не могут занимать должности в органах управления Компании или в органах управления иных организаций, аффилированных Компании.
- 5.3. Работники Службы внутреннего аудита должны иметь безупречную деловую репутацию.
- 5.4. Работником Службы внутреннего аудита не может быть лицо, которое признавалось виновным в совершении преступлений в сфере экономики или к которым применялись административные наказания за правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг.
- 5.5. Работники Службы внутреннего аудита при исполнении своих обязанностей обязаны воздерживаться от излишнего вмешательства в работу других структурных подразделений Компании.
- 5.6. Работники Службы внутреннего аудита не вправе давать работникам других структурных подразделений указания, касающиеся выполнения работниками других структурных подразделений своих должностных обязанностей.

## **6. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 6.1. Внутренний аудит осуществляется в соответствии с планом осуществления внутреннего аудита.
- 6.2. План осуществления внутреннего аудита представляет собой документ, разрабатываемый Службой внутреннего аудита и утверждаемый Главным исполнительным директором Компании по рассмотрении указанного Плана Советом директоров (Комитетом по аудиту Совета директоров) Компании.
- 6.3. Проведение мероприятий внутреннего аудита не может являться основанием для произвольного вмешательства в работу других структурных подразделений Компании.
- 6.4. При проведении внутреннего аудита работники Службы внутреннего аудита вправе получать доступ к информации, составляющей коммерческую, государственную, иную охраняемую законом тайну только с соблюдением предусмотренных законодательством о соответствующей тайне условий предоставления доступа к такой информации.
- 6.5. Работники и должностные лица Компании обязаны оказывать работникам Службы внутреннего аудита содействие при осуществлении ими своих полномочий, в том числе, предоставлять необходимую информацию.
- 6.6. По итогам проведения внутреннего аудита может составляться отчёт об итогах внутреннего аудита. Указанный отчёт включает информацию о результатах проведения мероприятий внутреннего аудита и, в частности, может включать информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана осуществления внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления).
- 6.7. Работники Компании, которым стали известны факты нарушения Компанией в процессе финансово-хозяйственной деятельности законодательства и внутренних документов Компании, обязаны незамедлительно довести эти факты до сведения своего непосредственного руководителя и руководителя Службы внутреннего аудита Компании.
- 6.8. Если при подготовке и совершении Компанией сделок у работников, непосредственно участвующих в подготовке и заключении сделки, возникают обоснованные сомнения в соответствии указанной сделки или ее части требованиям применимого законодательства и внутренних документов Компании, им необходимо довести сведения об указанной сделке до сведения Службы внутреннего аудита Компании и своего непосредственного руководителя.

## **7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

- 7.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Компании.
- 7.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены на основании решения Совета директоров Компании.
- 7.3. Настоящее Положение вступает в силу с даты его утверждения Советом директоров Компании, действует до его отмены Советом директоров Компании и обязательно для всех работников Компании.
- 7.4. В случае противоречия между настоящим Положением и нормами применимого



законодательства подлежат применения нормы применимого законодательства. Если в результате изменения норм применимого законодательства отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение Компания будет руководствоваться в своей деятельности применимым законодательством.