

УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров  
Публичного акционерного общества «ПРОМОМЕД»  
(протокол от 29.05.2026 № 6/2026)

**ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА  
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ПРОМОМЕД»**

г. Москва,  
2026 год

## Оглавление

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>3</b>
<b>2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....</b>	<b>4</b>
<b>3. ЦЕЛИ, ФУНКЦИИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....</b>	<b>9</b>
<b>4. ФОРМА ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....</b>	<b>11</b>
<b>5. ВИДЫ АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЙ И ОБЪЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....</b>	<b>13</b>
<b>6. ПОЛНОМОЧИЯ РАБОТНИКОВ И РУКОВОДИТЕЛЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....</b>	<b>14</b>
<b>7. УЧАСТНИКИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА, ИХ ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ.....</b>	<b>16</b>
<b>8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ.....</b>	<b>23</b>
<b>9. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....</b>	<b>26</b>
<b>10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>27</b>
<b>Приложение. КОДЕКС ЭТИКИ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ ПАО «ПРОМОМЕД».....</b>	<b>29</b>

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1 Политика в области внутреннего аудита Публичного акционерного общества «ПРОМОМЭД» (далее - Политика) является внутренним нормативным документом Публичного акционерного общества «ПРОМОМЭД» (далее – ПАО «ПРОМОМЭД» или Общество), определяющим цели, задачи, основные принципы организации и осуществления внутреннего аудита, полномочия и обязанности внутреннего аудита в Обществе, подотчетность внутреннего аудита, порядок контроля обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, виды оказываемых услуг и другие характеристики внутреннего аудита. Политика разработана в целях формирования единых подходов к построению, функционированию, управлению и координации функции внутреннего аудита в Группе компаний «ПРОМОМЭД» и утверждается Советом директоров Общества.
- 1.2 Настоящая Политика регламентирует независимую и объективную деятельность внутреннего аудита по обеспечению уверенности и консультированию, направленную на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит содействует в достижении Обществом поставленных целей, благодаря применению системного, последовательного подхода к оценке и повышению эффективности процессов руководства (корпоративного управления) Обществом, управления рисками и внутреннего контроля.
- 1.3 Настоящая Политика рекомендуется для использования в иных обществах, входящих в Группу компаний «ПРОМОМЭД», в качестве основы для разработки внутренних нормативных документов, регламентирующих организацию и функционирование внутреннего аудита в этих обществах (при организации внутреннего аудита в этих обществах).
- 1.4 Настоящая Политика разработана в соответствии с:
- (А) Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
  - (В) Кодексом корпоративного управления, одобренным Советом директоров Банка России 21.03.2014 и рекомендованным к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463;
  - (С) Положением Банка России № 534-П от 24.02.2016 «О допуске ценных бумаг к организованным торгам»;
  - (D) 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»;
  - (E) Правилами листинга ПАО Московская Биржа, утвержденными решением Наблюдательного совета ПАО Московская Биржа (протокол от 09.09.2025 № 5);

- (F) международными и российскими стандартами в области организации внутреннего аудита и систем управления рисками и внутреннего контроля, в том числе: Международными стандартами внутреннего аудита (МСВА) (Институт внутренних аудиторов), Предварительным национальным стандартом (ПНСТ) 1034-2025 «Руководящие указания по организации внутреннего аудита»<sup>1</sup> (утв. Приказом Росстандарта № 44-пнст от 24.10.2025), ГОСТ Р ИСО 19011-2021 «Оценка соответствия. Руководящие указания по проведению аудита систем менеджмента», ГОСТ Р ИСО 9000-2015 «Система менеджмента качества. Основные положения и словарь», ГОСТ Р ИСО 31073 «Менеджмент риска. Словарь» и др.;
- (G) Уставом Общества и иными локальными нормативными актами Общества;
- (H) иными нормативными, законными и подзаконными актами.

#### 1.5 Настоящая Политика определяет:

- (A) термины и определения;
- (B) цели, функции, задачи и принципы внутреннего аудита;
- (C) форму организации функции внутреннего аудита;
- (D) виды аудиторских заданий и объекты внутреннего аудита;
- (E) полномочия работников и Руководителя Службы внутреннего аудита;
- (F) участников внутреннего аудита, их обязанности и ответственность;
- (G) взаимодействие Службы внутреннего аудита с заинтересованными сторонами;
- (H) оценку деятельности Службы внутреннего аудита;
- (I) Кодекс этики внутренних аудиторов ПАО «ПРОМОМЕД» (приложение к настоящей Политике).

## 2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

### 2.1 Термины и определения, используемые в настоящей Политике:

2.1.1.	Общество	Публичное акционерное общество «ПРОМОМЕД» (ПАО «ПРОМОМЕД»).
2.1.2.	Группа компаний «ПРОМОМЕД»	совокупно Общество, а также подконтрольные ему юридические лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет акциями, долями в уставном капитале.

<sup>1</sup> Положения ПНСТ применяются в настоящей Политике с учетом сроков действия ПНСТ: с 01.03.2026 по 01.03.2029

2.1.3.	общества Группы	подконтрольные Обществу юридические лица, входящие в Группу компаний «ПРОМОМЕД».
2.1.4.	независимость	свобода от условий, которые оказывают отрицательное воздействие на способность Внутреннего аудитора выполнять свои обязанности непредвзято и беспристрастно.
2.1.5.	обеспечение уверенности	заверение о соответствии процессов руководства (корпоративного управления) Обществом, управления рисками и внутреннего контроля в рассматриваемых предметных областях или объектах внутреннего аудита установленным критериям оценки.
2.1.6.	критерии оценки	установленные Обществом и (или) нормативными правовыми актами измеримые характеристики желаемого и (или) требуемого состояния объекта аудита.
2.1.7.	компетенция функции внутреннего аудита	роль, полномочия и обязанности Внутреннего аудитора, которые могут устанавливаться Советом директоров Общества и (или) нормативными правовыми актами.
2.1.8.	внутренний аудит	независимая деятельность внутри Общества по обеспечению уверенности и консультированию, направленная на совершенствование деятельности Общества и эффективное достижение поставленных перед ним целей, выполняемая путем применения системного, последовательного, риск-ориентированного подхода к оценке и повышению эффективности процессов руководства (корпоративного управления), управления рисками и внутреннего контроля.
2.1.9.	Служба внутреннего аудита (СВА)	Отдельное внутреннее структурное подразделение Общества, прямого административного подчинения единоличному исполнительному органу Общества
2.1.10.	Руководитель службы	Руководитель Службы внутреннего аудита Общества. Руководство работой СВА осуществляет Руководитель СВА – Директор по внутреннему аудиту
2.1.11.	Внутренний аудитор	работник Службы внутреннего аудита или работник Внешнего поставщика услуг внутреннего аудита.
2.1.12.	Внешний поставщик услуг внутреннего аудита	юридическое лицо, привлекаемое Обществом для осуществления внутреннего аудита на основании договора.
2.1.13.	заинтересованная сторона внутреннего аудита / заказчик внутреннего аудита	сторона, прямо или косвенно заинтересованная во внутреннем аудите и его результатах (акционеры, Совет директоров Общества, топ-менеджмент Общества и работники Общества)

2.1.14.	СУРиВК	Система управления рисками и внутреннего контроля.
2.1.15.	объект внутреннего аудита	объект (организация, структурная единица, подразделение, бизнес-функция, процесс, проект и т.д.), в отношении которого выполняется аудиторское задание.
2.1.16.	процессы руководства (корпоративное управление)	комплекс функций, направленных на достижение целей Общества, включая стратегическое и оперативное планирование, организацию, мотивацию и контроль (включая в себя управление бизнес-процессами, персоналом, финансами, продажами и другими направлениями, чтобы обеспечить эффективность, прозрачность и контролируемость бизнеса).
2.1.17.	аудиторское задание	поручение, предусматривающее выполнение нескольких задач или мероприятий в рамках внутреннего аудита, направленных на достижение ряда взаимосвязанных целей (услуги по обеспечению уверенности и консультирование).
2.1.18.	услуги по обеспечению уверенности (аудиторские проверки)	аудиторские задания, в рамках которых Внутренние аудиторы проводят объективную оценку с целью обеспечения уверенности. Внутренний контроль над деятельностью Общества, проводимый Внутренним аудитором для выявления рисков и улучшения процессов, осуществляя который Внутренние аудиторы могут обеспечить ограниченную или разумную уверенность в зависимости от характера, сроков и объема выполняемых процедур (например: аудиторские задания по аудиту соответствия, финансовому аудиту, операционному аудиту, аудиту эффективности, аудиту информационных технологий, аудиту бизнес-процессов и т.д., а также оценке фактического состояния, надежности и эффективности СУРиВК и процессов руководства (корпоративного управления) Обществом).
2.1.19.	консультирование (консультационные услуги)	деятельность, в рамках которой Внутренние аудиторы дают рекомендации Совету директоров Общества, исполнительным органам Общества и другим работникам Общества без обеспечения уверенности, исключая принятие ответственности за управленческие решения (включает: консультирование по разработке и внедрению новых политик, процессов, систем и продуктов, предоставление экспертных услуг, проведение внутреннего обучения и консультирование по иным вопросам в зоне своей компетенции, а также обсуждение по вопросам управления рисками и внутреннего контроля,

		подготовку рекомендаций по вопросам построения эффективных СУРиВК и процессов руководства (корпоративного управления) Обществом).
2.1.20.	Заключение по итогам аудиторского задания	документально оформленное профессиональное суждение Внутренних аудиторов о состоянии объекта внутреннего аудита, основанное на совокупности сделанных обнаружений.
2.1.21.	обнаружение (наблюдение, замечание)	вывод о наличии несоответствия состояния объекта внутреннего аудита критериям оценки, сделанный в рамках выполнения аудиторского задания.
2.1.22.	корректирующие мероприятия	процедуры и мероприятия по устранению выявленных недостатков по результатам внутренних аудиторских заданий / контрольных мероприятий, совершенствованию СУРиВК и повышению эффективности процессов руководства (корпоративного управления) Обществом.
2.1.23.	Методика внутреннего аудита	совокупность принятых Руководителем службы процедур, правил, указаний и аналогичных документов, используемых в целях управления деятельностью Службы внутреннего аудита и обеспечения ее эффективной работы.
2.1.24.	План аудиторского задания	описание цели, объема аудиторского задания, а также организационных мероприятий по его проведению.
2.1.25.	Программа аудиторского задания	документ, определяющий объем аудиторского задания, который подлежит выполнению для достижения целей аудиторского задания, а также Внутренних аудиторов, которым поручается его выполнение.
2.1.26.	Стандарт ВА	Предварительный национальный стандарт (ПНСТ) 1034-2025 «Руководящие указания по организации внутреннего аудита» (утв. Приказом Росстандарта № 44-пнст от 24.10.2025).
2.1.27.	Программа обеспечения и повышения качества	документ, разработанный Руководителем службы для оценки и обеспечения соответствия требованиям Стандарта ВА, иным применяемым требованиям и постоянного совершенствования деятельности Службы внутреннего аудита.
2.1.28.	планирование аудиторского задания	процесс, в ходе которого Внутренние аудиторы собирают информацию, оценивают и приоритизируют риски, относящиеся к объекту внутреннего аудита, устанавливают цель и объем аудиторского задания, определяют критерии оценки и составляют Программу аудиторского задания.
2.1.29.	Внешний аудитор Общества / Аудитор Общества	аудиторская организация, привлекаемая для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на основании договора.

2.1.30.	объективность	выражение мнения и применение Внутренним аудитором суждений, свободных от предвзятости, пристрастности, ненадлежащего влияния других лиц.
2.1.31.	профессиональный скептицизм	критическая оценка надежности информации.
2.1.32.	рабочая документация (рабочие документы)	документация, сформированная и (или) полученная Внутренними аудиторами в ходе планирования и выполнения аудиторского задания, которая содержит, в том числе, подтверждающую информацию для обнаружений и Заключения по итогам аудиторского задания.
2.1.33.	результаты аудиторского задания	обнаружения и Заключение по итогам аудиторского задания, которое может включать в себя рекомендации и (или) план мероприятий по устранению нарушений / недостатков
2.1.34.	существенность	относительная важность вопроса в рассматриваемом контексте, включая количественные и (или) качественные критерии, такие как масштаб, характер, последствия.
2.1.35.	цель аудиторского задания	результат, который должен быть достигнут при выполнении аудиторского задания.
2.1.36.	менеджмент (топ - менеджмент)	исполнительные органы и органы управления Общества (Генеральный директор Общества, заместители Генерального директора Общества, руководители профильных направлений / структурных подразделений Общества верхнего уровня).

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

- 3.1 Основной целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества в совершенствовании деятельности Общества и эффективном достижении поставленных перед ним целей. Внутренний аудит достигает этой цели, предоставляя объективные заверения, оценки и рекомендации.
- 3.2. Внутренний аудит способствует обеспечению эффективности функционирования всех видов деятельности на каждом уровне управления Общества, повышению устойчивости и ценности Общества, росту доверия и уверенности общества в отношении не только самого Общества, но и Группы компаний «ПРОМОМЕД» в целом.
- 3.3. Выполнение Внутренним аудитором Общества независимых и объективных внутренних аудиторских заданий на основе риск-ориентированного подхода, предоставление консультаций и обмен знаниями осуществляется в целях содействия Совету директоров Общества, исполнительным органам Общества в сохранении и повышении стоимости Общества / Группы компаний «ПРОМОМЕД» и достижении поставленных перед ними целей, а также защита законных интересов Общества и его акционеров, а также интересов иных обществ, входящих в Группу компаний «ПРОМОМЕД».
- 3.4. Цель деятельности Службы внутреннего аудита Общества – повышение эффективности управления бизнес-процессами, систем внутреннего контроля и управления рисками Общества, путем проведения независимой и объективной оценки их деятельности в области управления рисками, процессов руководства (корпоративного управления) Обществом, систем внутреннего контроля, а также прочих систем и проектов в рамках компетенции Службы внутреннего аудита Общества с учетом требований Международных основ профессиональной практики (МОПП) Института внутренних аудиторов, включая Международные стандарты внутреннего аудита (МСВА), Стандарта ВА и Кодекса этики внутренних аудиторов Общества.
- 3.5. При этом внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков даже при выполнении аудиторских заданий на должном уровне профессионализма, т.к. ответственными за создание и поддержание надежной и эффективной СУРиВК являются органы управления Общества.
- 3.6. Функции внутреннего аудита включают:
- (А) оценка процессов руководства (корпоративного управления) Обществом и предоставление рекомендаций по их совершенствованию;
  - (В) оценка надежности и эффективности СУРиВК Общества и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию;
  - (С) содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения корректирующих мероприятий;

- (D) участие в проведении внутреннего аудита / контрольных мероприятий в обществах Группы (при привлечении);
  - (E) взаимодействие с Аудитором Общества / внешними и внутренними аудиторами обществ Группы, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и процессов руководства (корпоративного управления) Обществом / обществ Группы;
  - (F) взаимодействие с работниками структурных подразделений/ работников обществ Группы, выполняющих функции внутреннего аудита (при их формировании / назначении в обществах Группы);
  - (G) подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительным органам Общества отчетов по результатам аудиторских заданий (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения корректирующих мероприятий, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности СУРиВК и процессов руководства (корпоративного управления) Обществом;
  - (H) помощь менеджменту Общества в построении эффективных СУРиВК и процессов руководства (корпоративного управления) Обществом - путем предоставления консультаций, рекомендаций и заключений по результатам выполнения аудиторских заданий / контрольных мероприятий, и иной практической помощи, носящей рекомендательный характер;
  - (I) проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений действующего законодательства Российской Федерации и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса этики Общества (в случае их принятия).
- 3.7. Оценка процессов руководства (корпоративного управления) Обществом и СУРиВК в рамках внутреннего аудита проводится в соответствии с принципами и подходами, изложенными в настоящей Политике и иных локальных нормативных актах Общества, требованиями действующего законодательства Российской Федерации, Стандарта ВА и применимых актов Банка России, общепринятыми концепциями и практиками работы в области процессов руководства (корпоративного управления).
- 3.8. Основными задачами внутреннего аудита являются:
- (A) содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию СУРиВК, процессов руководства (корпоративного управления) Обществом;
  - (B) аудит бизнес-процессов, осуществляемых структурными подразделениями и работниками Общества для достижения основных целей Общества;

- (С) подготовка и предоставление Совету директоров /Комитету Совета директоров по аудиту Общества отчетов по результатам деятельности Службы внутреннего аудита, которые, в том числе, включают информацию о существенных рисках Общества, недостатках бизнес-процессов, результатах и эффективности выполнения менеджментом Общества мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности Службы внутреннего аудита (далее – План работы СВА), результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности СУРиВК и процессов руководства (корпоративного управления) Обществом;
  - (D) проверка соблюдения исполнительными органами Общества и работниками Общества положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией;
  - (E) взаимодействие с Советом директоров Общества, комитетами Совета директоров Общества и Аудитором Общества по вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;
  - (F) предоставление рекомендаций Обществу (органам управления и должностным лицам Общества) на основе информации, полученной в ходе проведения внутреннего аудита;
  - (G) предоставление консультаций в построении эффективных СУРиВК и процессов руководства (корпоративного управления) Обществом (при предоставлении консультаций Внутренний аудитор не должен принимать на себя обязанности менеджмента Общества по принятию решений и внедрению рекомендаций);
  - (H) осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию СУРиВК, а также процессов руководства (корпоративного управления) Обществом по результатам выполненных внутренних аудиторских заданий;
  - (I) внедрение и применение единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в ГК «ПРОМОМЕД».
- 3.9. При осуществлении своих полномочий работники Службы внутреннего аудита руководствуются принципами внутреннего аудита, закрепленными и раскрытыми в Кодексе этики внутренних аудиторов ПАО «ПРОМОМЕД» (приложение к настоящей Политике).

#### **4. ФОРМА ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 4.1 Организация и проведение внутреннего аудита в Обществе возложены на отдельное внутреннее структурное подразделение Общества – Службу внутреннего аудита, возглавляемую Руководителем службы.

- 4.2. Руководитель службы назначается на должность и освобождается от должности приказом лица, осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа Общества, на основе соответствующего решения Совета директоров Общества, принимаемого в соответствии с положениями Устава Общества.
- 4.3. Условия трудового договора с Руководителем службы утверждаются Советом директоров Общества.
- 4.4. В случае, если функция внутреннего аудита будет осуществляется иным юридическим лицом (Внешним поставщиком услуг внутреннего аудита) (при принятии соответствующего решения Советом директоров Общества), определение такого лица и условий договора с ним, в том числе размера его вознаграждения, осуществляется Советом директоров Общества. При выборе Внешнего поставщика услуг внутреннего аудита для выполнения функции внутреннего аудита органы управления Общества должны убедиться в независимости и объективности, профессионализме и компетенции такой организации и ее персонала, вовлеченного во взаимодействие с Обществом.
- 4.5. Руководитель службы подчиняется единоличному исполнительному органу Общества (административно) и подотчетен Совету директоров Общества (функционально).
- 4.6. Совмещение должностей Руководителем службы запрещается. Руководитель службы не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита. На Руководителя службы не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита.
- 4.7. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функции текущего и превентивного контроля. Внутренний аудит не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- 4.8. Положение о Службе внутреннего аудита, а также изменения / дополнения в него утверждаются единоличным исполнительным органом Общества по решению (согласованию) Комитета Совета директоров по аудиту Общества.
- 4.9. Уполномоченные органы управления обществ Группы принимают решение о необходимости и форме реализации функции внутреннего аудита в этих обществах с учетом своих учредительных документов, политик, особенностей деятельности, законных и (или) нормативных требований, иных факторов и учетом позиции (мнения, рекомендаций, решения и т.д.) Совета директоров Общества по данному вопросу (при формировании данной позиции). Форма реализации функции внутреннего аудита может быть организована посредством создания отдельного структурного подразделения внутреннего аудита / назначения работника(ов) общества Группы, выполняющих функции внутреннего аудита / выполнение данного функционала управляющей организацией (если применимо) или привлечения независимой внешней организации для выполнения функции внутреннего аудита в обществе Группы. При выборе внешней организации для выполнения функции внутреннего аудита органы

управления общества Группы должны убедиться в независимости и объективности, профессионализме и компетенции такой организации и персонала организации, вовлеченного во взаимодействие с обществом Группы.

- 4.10. Квалификация Руководителя службы должна соответствовать целям Общества и выполняемым им обязанностям. Совет директоров Общества (в лице Комитета Совета директоров по аудиту Общества) совместно с единоличным исполнительным органом Общества в Положении о Службе внутреннего аудита определяют квалификацию (требования к образованию, стажу работы и основным навыкам), которой должен обладать Руководитель службы для успешного выполнения возлагаемых на него обязанностей.
- 4.11. Квалификационные требования к Внутренним аудиторам и Руководителю службы устанавливаются локальным актом Общества (Положением о Службе внутреннего аудита), с учетом положений профессионального стандарта «Внутренний аудитор»<sup>2</sup> и требований иных нормативных правовых актов (при наличии).

## **5. ВИДЫ АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЙ И ОБЪЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

5.1 Внутренние аудиторы выполняют:

- (А) задания по обеспечению уверенности;
- (В) задания по консультированию;
- (С) комбинированные задания.

5.2 Задания по обеспечению уверенности определяются Службой внутреннего аудита самостоятельно, а также на основании запросов заказчиков внутреннего аудита. Такие задания направлены на повышение уверенности в эффективности процессов руководства (корпоративного управления) Обществом, управления рисками и внутреннего контроля.

5.3 Консультирование предоставляется по запросу заказчиков внутреннего аудита или других заинтересованных сторон внутреннего аудита. Характер и объем задания по консультированию должен быть согласован Руководителем службы с запрашивающей стороной.

5.4 Руководитель службы должен обеспечить соблюдение Внутренними аудиторами требований Стандарта ВА при выполнении всех видов аудиторских заданий.

5.5 Объекты внутреннего аудита определяются Службой внутреннего аудита самостоятельно, исходя из задач внутреннего аудита с учетом размеров и структуры Общества, видов его деятельности, наличия у него филиалов и обособленных подразделений, имеющих в Обществе процессов и используемых технологий и систем.

---

<sup>2</sup> Приказ Минтруда России от 24.06.2015 № 398н «Об утверждении профессионального стандарта «Внутренний аудитор» (зарегистрировано в Минюсте России 29.07.2015 № 38251)

- 5.6. Внутренние аудиторские задания выполняются Службой внутреннего аудита на основании риск–ориентированного Плана работы СВА, определяющего основные направления деятельности Службы внутреннего аудита и мероприятия в сфере внутреннего аудита на определенный период (календарный год). Корректировка (уточнение, пересмотр) утвержденного Советом директоров Общества (и одобренного Комитетом Совета директоров по аудиту) Плана работы СВА может производиться по мере необходимости по представлению Руководителя службы.
- 5.7. Запросы на выполнение внеплановых заданий, не указанных в ежегодном Плате работы СВА, вправе делать единоличный исполнительный орган Общества, Совет директоров Общества и Комитет Совета директоров по аудиту Общества.
- 5.8. Служба внутреннего аудита должна быть наделена необходимыми ресурсами для реализации своей стратегии, решения поставленных перед ней задач и выполнения Плана работы СВА.

## **6. ПОЛНОМОЧИЯ РАБОТНИКОВ И РУКОВОДИТЕЛЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 6.1 Работники Службы внутреннего аудита, а также Руководитель службы при осуществлении своей деятельности руководствуются:
- (А) действующим законодательством Российской Федерации;
  - (В) Уставом Общества;
  - (С) Стандартом ВА и другими применимыми ГОСТами;
  - (D) Кодексом Корпоративного управления;
  - (E) применимыми актами Банка России;
  - (F) Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита (МОПП), Международными стандартами внутреннего аудита (МСВА), разработанными и опубликованными Международным институтом внутренних аудиторов;
  - (G) решениями Совета директоров Общества, Комитета Совета директоров по аудиту Общества и приказами единоличного исполнительного органа Общества.
  - (H) настоящей Политикой, иными локальными нормативными актами Общества.
- 6.2 К полномочиям работников Службы внутреннего аудита и Руководителя службы относятся:
- (А) право на беспрепятственный доступ (при соблюдении требований законодательства Российской Федерации, Устава и иных внутренних документов Общества) к документам, бухгалтерским записям,

информационным ресурсам, материалам заседаний органов управления и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей, в том числе в электронной форме, ознакомление с проектами решений и решениями Совета директоров, его комитетов и единоличного исполнительного директора Общества;

- (B) право производить при выполнении аудиторских заданий фото- и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, запрашивать и получать доступ к активам, а также проводить интервью, задавать работникам и лицам, входящим в состав органов управления Общества, вопросы, необходимые для достижения целей аудиторского задания с соблюдением установленных в Обществе требований к конфиденциальности получаемой информации;
- (C) право на использование информационных ресурсов и программного обеспечения Общества для целей внутреннего аудита;
- (D) право привлекать сторонних (внутренних / внешних) экспертов, а также работников других профильных подразделений Общества, для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности Службы внутреннего аудита (по согласованию / решению единоличного исполнительного органа / Комитета Совета директоров по аудиту);
- (E) право осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей внутреннего аудита, если такие действия не противоречат интересам Общества, его внутренним документам и действующему законодательству Российской Федерации.

6.3 К полномочиям Руководителя службы так же относятся:

- (A) право на участие в заседаниях Совета директоров, Комитета Совета директоров по аудиту, а также других профильных комитетов Совета директоров Общества (по приглашению Председателя Совета директоров / комитетов Совета директоров) с правом совещательного голоса.
- (B) право согласовывать с единоличным исполнительным органом Общества назначение и увольнение работников Службы внутреннего аудита;
- (C) право беспрепятственного доступа для взаимодействия с единоличным исполнительным органом, председателем Комитета Совета директоров по аудиту и председателем Совета директоров Общества;
- (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 Общества по утверждению годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- (G) предоставлять рекомендации Совету директоров по утверждению Политики в области внутреннего аудита Общества, изменений и дополнений к ней;
- (H) направлять для утверждения План работы СВА, бюджет и ресурсный план на осуществление внутреннего аудита;
- (I) направлять в органы управления Общества для рассмотрения информацию о наличии существенных ограничений полномочий и иных ограничений при выполнении аудиторских заданий и контрольных мероприятий, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

## **7. УЧАСТНИКИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА, ИХ ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ**

7.1. Участниками внутреннего аудита являются:

- (A) заказчики внутреннего аудита;
- (B) все подразделения и работники Общества;
- (C) Руководитель службы Общества;
- (D) Внутренние аудиторы.

7.2. Заказчиками внутреннего аудита (заинтересованной стороной внутреннего аудита) являются: акционеры, Совет директоров Общества / Комитет Совета директоров по аудиту Общества, топ-менеджмент и работники Общества.

7.3. Совет директоров Общества в рамках своей компетенции, определенной Уставом Общества и действующим законодательством Российской Федерации, в отношении Общества:

- (A) утверждает организационную структуру Общества (в форме перечня высших должностных лиц Общества и структурных подразделений Общества, находящихся в прямом (непосредственном) подчинении единоличному исполнительному органу).
- (B) утверждает внутренние документы Общества (за исключением внутренних документов, утверждение которых в соответствии с Уставом Общества отнесено к компетенции Общего собрания акционеров и единоличного исполнительного органа Общества) и основные принципы, и параметры деятельности Общества в областях: процессы руководства (корпоративного управления) Обществом, управления рисками и внутреннего контроля, внутреннего аудита.

- (С) определяет принципы и подходы к организации в Обществе СУРиВК и внутреннего аудита, в том числе утверждает внутренние документы Общества, определяющие политику в области управления рисками и внутреннего контроля, в области организации и осуществления внутреннего аудита.
- 7.4. Совет директоров Общества в рамках своей компетенции, определенной Уставом Общества, в отношении Группы компаний «ПРОМОМЕД»:
- (А) определяет приоритетные направления деятельности, стратегию развития Группы компаний «ПРОМОМЕД»;
  - (В) утверждает документы, определяющие политику в области организации и осуществления внутреннего аудита и контроля, управления рисками, процессов руководства (корпоративного управления) в Группе компаний «ПРОМОМЕД».
- 7.5. Совет директоров Общества (в лице Комитета Совета директоров по аудиту) осуществляет общий надзор за деятельностью функции внутреннего аудита, в том числе:
- (А) взаимодействует с Руководителем службы в соответствии с настоящей Политикой, Положением о Совете директоров и Положением о Комитете Совета директоров по аудиту Общества;
  - (В) оказывает Руководителю службы необходимую поддержку в исполнении его обязанностей;
  - (С) информирует Руководителя службы о мнении Совета директоров Общества в отношении целей, рисков и стратегии Общества с целью оказать содействие Руководителю службы в определении приоритетов в работе Службы внутреннего аудита;
  - (D) устанавливает требования в отношении периодичности получения Советом директоров (в лице Комитета Совета директоров по аудиту) Общества информации от Руководителя службы;
  - (E) определяет порядок передачи Руководителем службы и Службой внутреннего аудита существенных вопросов для рассмотрения на уровне Совета директоров Общества;
  - (F) принимает участие (в случае необходимости) в урегулировании разногласий внутреннего аудита с единоличным исполнительным органом Общества или иными заинтересованными сторонами внутреннего аудита.
- 7.6. Совет директоров (в лице Комитета Совета директоров по аудиту) Общества обсуждает с Руководителем службы не реже 1 (одного) раза в год вопрос наличия у Службы внутреннего аудита необходимых ресурсов. При отсутствии у Службы внутреннего аудита необходимых ресурсов Комитет Совета директоров по аудиту Общества совместно с единоличным исполнительным органом Общества участвуют в обсуждении данного вопроса и рассматривают возможные варианты

его разрешения. Согласованный вариант может представляется для рассмотрения Советом директоров Общества (при необходимости).

7.7. Совет директоров Общества (в том числе в лице Комитета Совета директоров по аудиту):

- (A) обеспечивает возможность Руководителю службы напрямую обращаться к Совету директоров Общества и единоличному исполнительному органу Общества в случае необходимости;
- (B) принимает решение о назначении на должность и освобождении от занимаемой должности Руководителя службы и утверждает условия трудового договора с указанным лицом;
- (C) определяет вознаграждение Руководителя службы, а также оценивает качество его работы и определяет поощрительные выплаты в соответствии с установленными Советом директоров Общества критериями (при их установлении) / локальными актами Общества / решением Совета директоров;
- (D) предоставляет Руководителю службы возможность для обсуждения с Советом директоров различных вопросов, в том числе в рамках встреч, на которых не присутствует единоличный исполнительный орган Общества;
- (E) утверждает Политику в области внутреннего аудита Общества;
- (F) утверждает План работы, бюджет и ресурсный план Службы внутреннего аудита;
- (G) получает информацию о ходе выполнения Плана работы СВА (отчетов о деятельности Службы внутреннего аудита) и об осуществлении внутреннего аудита;
- (H) осуществляет иные полномочия, предусмотренные Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества и Положением о Комитете Совета директоров по аудиту Общества.

7.8. Единоличный исполнительный орган Общества:

- (A) наделяет Руководителя службы должностью, которая в соответствии с требованиями Совета директоров Общества и организационной структурой позволяет функции внутреннего аудита быть независимой;
- (B) взаимодействует с Комитетом Совета директоров по аудиту и Руководителем службы в целях исключения отрицательного воздействия на независимость Службы внутреннего аудита вследствие наличия любых обстоятельств, а также содействует принятию соответствующих мер в отношении такого воздействия;

- (C) предоставляет Совету директоров (в лице Комитета Совета директоров по аудиту) мнение в отношении назначения и освобождения от занимаемой должности Руководителя службы;
  - (D) обеспечивает Внутренним аудиторам неограниченный доступ к данным, документам, информации, работникам Общества и имуществу Общества для выполнения ими свои обязанностей.
- 7.9. Административная подчиненность функции внутреннего аудита единоличному исполнительному органу Общества предусматривает в том числе:
- (A) выделение необходимых средств на осуществление внутреннего аудита;
  - (B) получение информации / отчетов о деятельности Службы внутреннего аудита;
  - (C) администрирование политик и процедур деятельности Службы внутреннего аудита;
  - (D) оказание поддержки во взаимодействии Службы внутреннего аудита с подразделениями Общества;
  - (E) обеспечение отсутствия ограничений полномочий внутреннего аудита, в том числе при планировании деятельности Службы внутреннего аудита и объемов выполняемых аудиторских заданий, прав доступа к документации, работникам и активам Общества, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита и иных мероприятий, предусмотренных Планом работы СВА.
- 7.10. Совет директоров и единоличный исполнительный орган Общества в рамках своих полномочий, установленных Уставом Общества, несут ответственность за обеспечение независимости, поддержку и осуществление надзора за деятельностью Службы внутреннего аудита.
- 7.11. Подразделения и работники Общества:
- (A) оказывают содействие Внутренним аудиторам в выполнении аудиторских заданий в соответствии с политиками и процедурами Общества;
  - (B) предоставляют Внутренним аудиторам достоверную и актуальную информацию;
  - (C) разрабатывают (при необходимости) план мероприятий по итогам аудиторского задания и обеспечивают его реализацию.
- 7.12. Руководитель службы управляет Службой внутреннего аудита в соответствии с настоящей Политикой, Стандартом ВА, требованиями законодательных и нормативных правовых актов в части внутреннего аудита, Положением о Службе внутреннего аудита и иными локальными нормативными актами Общества, приказами / распоряжениями единоличного исполнительного органа Общества.

- 7.13. Основные обязанности Руководителя службы устанавливаются трудовым договором, локальным актом Общества (Положением о Службе внутреннего аудита), должностной инструкцией и включают в том числе:
- (A) разработку/актуализацию Положения о Службе внутреннего аудита;
  - (B) разработку и принятие Методики внутреннего аудита;
  - (C) планирование деятельности Службы внутреннего аудита;
  - (D) управление ресурсами Службы внутреннего аудита;
  - (E) осуществление коммуникаций с заинтересованными сторонами внутреннего аудита;
  - (F) обеспечение качества деятельности Службы внутреннего аудита;
  - (G) иные обязанности, связанные с деятельностью внутреннего аудита.
- 7.14. Внутренние аудиторы руководствуются в своей работе настоящей Политикой, Стандартом ВА, требованиями законодательных и нормативных правовых актов в части внутреннего аудита, локальными нормативными актами Общества, приказами / распоряжениями единоличного исполнительного органа Общества.
- 7.15. Основные обязанности Внутренних аудиторов устанавливаются трудовым договором, локальным актом Общества (Положением о Службе внутреннего аудита), должностными инструкциями и включают в том числе:
- (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;
  - (D) соблюдать требования Стандарта ВА при выполнении всех видов аудиторских заданий;
  - (E) соблюдать принципы Кодекса этики внутренних аудиторов ПАО «ПРОМОМЕД»;
  - (F) иные обязанности, связанные с деятельностью внутреннего аудита.
- 7.16. Руководитель службы должен:
- (A) не менее 1 (одного) раза в год оценивать актуальность настоящей Политики с учетом произошедших изменений в законодательстве

Российской Федерации, структуре Общества, и инициировать внесение соответствующих изменений (при необходимости);

- (B) оценивать необходимое количество финансовых, кадровых и технологических ресурсов для реализации стратегии, решения стоящих задач и выполнения Плана работы СВА. При отсутствии необходимых ресурсов Руководитель службы должен информировать Совет директоров (в лице Комитета Совета директоров по аудиту) Общества и единоличного исполнительного органа Общества о влиянии ограничений на эффективность внутреннего аудита;
- (C) обеспечивать эффективное управление ресурсами внутреннего аудита;
- (D) разработать бюджет Службы внутреннего аудита, представить его на утверждение Совету директоров (с предварительным рассмотрением его Комитетом Совета директоров по аудиту) и обеспечить его соблюдение;
- (E) взаимодействовать с кадровой службой Общества с целью обеспечения эффективного найма на работу квалифицированных работников, их профессионального развития и сохранения;
- (F) разработать, согласовать с Советом директоров (в лице Комитета Совета директоров по аудиту) Общества и обеспечить выполнение Программы оценки и повышения качества внутреннего аудита;
- (G) периодически оценивать компетентность Внутренних аудиторов и поощрять их профессиональное развитие посредством внутреннего / внешнего обучения и наставничества;
- (H) обеспечивать эффективное использование имеющихся кадровых ресурсов;
- (I) способствовать внедрению технологий с целью повышения эффективности внутреннего аудита и регулярно оценивать их использование;
- (J) взаимодействовать с соответствующими подразделениями Общества с целью обеспечения возможностей использования технологических ресурсов Внутренними аудиторами;
- (K) обеспечивать обучение внутренних аудиторов использованию имеющихся технологий;
- (L) обеспечить разработку и принятие Методики внутреннего аудита, которая должна включать в себя следующие вопросы:
  - a. порядок риск-ориентированного планирования деятельности Службы внутреннего аудита;
  - b. порядок планирования и выполнения аудиторских заданий;
  - c. порядок документирования аудиторских заданий;

- d. порядок формирования и представления отчетности по результатам выполнения аудиторских заданий;
  - e. порядок мониторинга выполнения мероприятий по результатам аудиторских заданий;
  - f. порядок коммуникации с заинтересованными сторонами внутреннего аудита для обеспечения точности, объективности, ясности, краткости, конструктивности, полноты и своевременности предоставляемой Внутренними аудиторами информации.
- (M) обновлять Методику внутреннего аудита по мере необходимости. Методика внутреннего аудита должна учитывать нормативно-правовые требования в области внутреннего аудита (при наличии);
- (N) разработать целевые параметры деятельности Службы внутреннего аудита с учетом мнения Совета директоров (в лице Комитета Совета директоров по аудиту) и единоличного исполнительного органа Общества и представить их на утверждение Совету директоров Общества;
- (O) предоставлять информацию / отчет Совету директоров (в лице Комитета Совета директоров по аудиту) и единоличному исполнительному органу Общества не реже 1 (одного) раза в год о достижении целевых параметров деятельности Службы внутреннего аудита (при их утверждении). Порядок разработки, принятия и контроля достижения целевых параметров деятельности Службы внутреннего аудита определяется Советом директоров (в лице Комитета Совета директоров по аудиту) Общества;
- (P) разработать, согласовать с Советом директоров (в лице Комитета Совета директоров по аудиту) и обеспечить выполнение Программы оценки и повышения качества внутреннего аудита;
- (Q) предоставлять информацию / отчет Совету директоров (в лице Комитета Совета директоров по аудиту) и единоличному исполнительному органу не реже 1 (одного) раза в год о результатах выполнения Программы оценки и повышения качества внутреннего аудита. Требования к содержанию такой отчетности устанавливаются Советом директоров Общества (в лице Комитета Совета директоров по аудиту);
- (R) сообщать Совету директоров (в лице Комитета Совета директоров по аудиту) Общества и единоличному исполнительному органу Общества о предпринимаемых мерах по ограничению любого отрицательного воздействия на независимость Внутреннего аудитора.
- 7.17. Руководитель службы несет ответственность за эффективное управление всеми аспектами деятельности Службы внутреннего аудита в Обществе, качественное предоставление услуг внутреннего аудита в соответствии со Стандартом ВА и достижение целевых параметров деятельности Службы внутреннего аудита.

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

## **8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ**

### **8.1 Взаимодействие с Советом директоров Общества и Комитетом Совета директоров по аудиту**

8.1.1 Руководитель службы в рамках своих полномочий осуществляет взаимодействие с Советом директоров и Комитетом Совета директоров по аудиту Общества, в том числе предоставляет на рассмотрение отчеты Службы внутреннего аудита, План работы СВА (включая изменения в него), а также осуществляет иные полномочия по взаимодействию с Советом директоров и Комитетом Совета директоров по аудиту, предусмотренные настоящей Политикой, Положением о Совете директоров и Положением о Комитете Совета директоров по аудиту.

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

- (A) целесообразности (необходимости) внесения изменений в настоящую Политику;
- (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 заданий с выводами об эффективности СУРиВК объекта аудита, процессов руководства (корпоративного управления) Обществом (если применимо),
- (E) позиции единоличного исполнительного органа Общества по поводу принятого риска, который, по мнению Руководителя службы, может быть недопустимым для Общества (с учетом утвержденного риск-аппетита);
- (F) выполнении иных мероприятий, включенных в План работы СВА, посредством предоставления отчета;
- (G) иной информации по решению Руководителя службы;

- (H) представлении к утверждению Плана работы СВА, ресурсного плана и бюджета Службы внутреннего аудита на отчетный период (календарный год), а также информации о существенных изменениях Плана работы СВА в течение отчетного периода;
- (I) ходе (результатах) выполнения Плана работы СВА по итогам года;
- (J) информацию о фактическом или потенциальном отрицательном воздействии на независимость функции внутреннего аудита;
- (K) результатах мониторинга по выполнению планов корректирующих мероприятий, разработанных руководством объекта внутреннего аудита;
- (L) заключении об оценке надежности и эффективности СУРиВК, а также эффективности процессов руководства (корпоративного управления) Обществом по итогам проведенной оценки внутренним аудитом.

8.1.3. Информация / Отчет о ходе (результатах) выполнения Плана работы СВА предоставляется Совету директоров Общества не реже 1 (одного) раза в год. Комитету Совета директоров по аудиту Общества Информация / Отчет может предоставляться не реже 1 (одного) раза за полугодие. Информация / Отчет предоставляется по форме, разработанной Руководителем службы.

8.1.4. Форма и степень детализации предоставляемых Совету директоров Общества (Комитету Совета директоров по аудиту Общества) сведений (информации / отчетов) определяется Руководителем службы в зависимости от специфики и масштабов деятельности Общества.

8.1.5. При взаимодействии с Советом директоров Общества и Комитетом Совета директоров по аудиту Руководитель службы руководствуется Уставом Общества, настоящей Политикой, Положением о Совете директоров Общества, Положением о Комитете Совета директоров по аудиту и иными локальными нормативными актами Общества.

## 8.2. Взаимодействие с единоличным исполнительным органом Общества

8.2.1. Руководитель службы по мере необходимости, но в любом случае не реже 1 (одного) раза в год информирует единоличный исполнительный орган Общества о:

- (A) мероприятиях, включенных в План работы СВА и (или) его проект, бюджете и ресурсном плане Службы внутреннего аудита на очередной отчетный период (календарный год), а также информацию о существенных изменениях к ним;
- (B) информацию о фактическом или потенциальном отрицательном воздействии на независимость функции внутреннего аудита;
- (C) результатах работы Службы внутреннего аудита, а также результатах мониторинга по выполнению планов корректирующих мероприятий,

разработанных руководством объекта внутреннего аудита по итогам аудиторских заданий.

8.2.2. Форма и степень детализации предоставляемых единоличному исполнительному органу Общества сведений (информации / отчетов) определяется Руководителем службы в зависимости от специфики и масштабов деятельности Общества.

8.3. Взаимодействие с Аудитором Общества, подразделениями внутреннего аудита обществ Группы (при их формировании).

8.3.1. Руководитель службы координирует взаимодействие Службы внутреннего аудита с Аудитором Общества с целью:

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

8.3.2. Руководитель службы обеспечивает взаимодействие Службы внутреннего аудита и структурных подразделений обществ Группы, реализующих функцию внутреннего аудита, назначенного(ых) работника(ов) обществ Группы, выполняющих функции внутреннего аудита, или привлеченной независимой внешней организации для выполнения функции внутреннего аудита в обществе Группы (внутренних аудиторов обществ Группы) (при их формировании / назначении), с целью:

- (А) формирования единых подходов к построению, функционированию, управлению и координации функции внутреннего аудита в Группе компаний «ПРОМОМЕД» в целом;
- (В) обмена методологическими / нормативными документами;
- (С) выполнения совместных аудиторских заданий (в случаях их проведения);
- (D) консолидации данных из отчетов внутренних и внешних аудиторов о выявленных нарушениях и недостатках, в том числе в СУРиВК обществ Группы.

8.4. Взаимодействие с иными субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля Общества / обществ Группы, а также с государственными органами.

8.4.1. Руководитель службы осуществляет взаимодействие с внутренними подразделениями Общества, обладающими в соответствии с локальными нормативными актами Общества компетенцией в сфере управления рисками и внутреннего контроля, а также руководителями профильных подразделений Общества, 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 процессов руководства (корпоративного управления) в Обществе.

- 8.4.2. Руководитель службы осуществляет взаимодействие с подразделениями обществ Группы, обладающими в соответствии с локальными нормативными актами обществ Группы компетенцией в сфере внутреннего аудита, 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 подготовке консолидированной информации по оценке надежности и эффективности СУРиВК, а также процессов руководства (корпоративного управления) в Группе компаний «ПРОМОМЕД».
- 8.4.3. 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.

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

- 9.1 В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности Службы внутреннего аудита Руководитель службы обеспечивает выполнение Программы оценки и повышения качества внутреннего аудита (при ее разработке и утверждении), которая включает:
- (А) текущий мониторинг, проводимый Руководителем службы постоянно, с целью удостовериться в соответствии внутреннего аудита Методике внутреннего аудита и контроля за выполнением внутренних аудиторских заданий.
  - (В) внутренние оценки качества деятельности Службы внутреннего аудита, которые проводятся Руководителем службы периодически, должны включать оценку соответствия внутреннего аудита требованиям Стандарта ВА, Методике внутреннего аудита, применимым законодательным и нормативным правовым актам в части внутреннего аудита (при необходимости). Порядок проведения внутренней оценки качества устанавливается Методикой внутреннего аудита;
  - (С) внешние оценки качества деятельности Службы внутреннего аудита, которые проводятся независимой третьей стороной, либо выполняются посредством проведения самооценки с независимым подтверждением третьей стороной;
  - (D) получение обратной связи от объектов аудита, единоличного исполнительного органа и Совета директоров / Комитета Совета директоров по аудиту Общества;
  - (Е) анализ выполнения ключевых показателей эффективности деятельности Службы внутреннего аудита (при их утверждении).

- 9.2. Внутренняя оценка деятельности Службы внутреннего аудита проводится не реже 1 (одного) раза в год Руководителем службы внутреннего аудита, основываясь на опыте применения Международных стандартов внутреннего аудита (МСВА) и Международных основ профессиональной практики (МОПП) Института внутренних аудиторов.
- 9.3. Внешняя оценка деятельности Службы внутреннего аудита проводится не реже, чем 1 (один) раз в 5 (пять) лет квалифицированным независимым оценщиком, не являющимся сотрудником Общества (при принятии соответствующего решения Комитетом Совета директоров по аудиту / Советом директоров).
- 9.4. Руководитель службы вправе обсудить с Комитетом Совета директоров по аудиту Общества:
- (А) формат и частоту внешних оценок деятельности Службы внутреннего аудита;
  - (В) квалификацию и независимость внешнего оценщика, включая возможный конфликт интересов.
- 9.5. Отчет о результатах внешней оценки деятельности Службы внутреннего аудита, а также информация об исполнении Плана мероприятий по повышению эффективности деятельности Службы внутреннего аудита (при его разработке и утверждении) представляются Совету директоров / Комитету Совета директоров по аудиту и единоличному исполнительному органу Общества.
- 9.6. Руководитель службы предоставляет информацию / отчет Совету директоров (в лице Комитета Совета директоров по аудиту) и единоличному исполнительному органу Общества не реже 1 (одного) раза в год о результатах выполнения Программы оценки и повышения качества внутреннего аудита (при ее разработке и утверждении). Требования к содержанию такой отчетности устанавливаются Советом директоров (в лице Комитета Совета директоров по аудиту) Общества.

## **10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

- 10.1. Настоящая Политика, а также изменения и дополнения к ней утверждаются Советом директоров Общества с учетом итогов предварительного рассмотрения данного вопроса Комитетом Совета директоров по аудиту Общества.
- 10.2. Инициатором внесения изменений / дополнений в настоящую Политику, могут являться:
- (А) Совет директоров Общества,
  - (В) Комитет Совета директоров по аудиту Общества,
  - (С) Единоличный исполнительный орган Общества,
  - (D) Руководитель службы.

- 10.3. Разработку и подготовку предложений по внесению изменений / дополнений в настоящую Политику осуществляет Руководитель службы.
- 10.4. Изменения / дополнения в настоящую Политику вносятся в случаях:
- (A) изменения законодательных, нормативных требований, регулирующих функцию внутреннего аудита в организациях (включая утверждение / изменение соответствующих стандартов);
  - (B) изменения Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита (МОПП), принятых Международным Институтом внутренних аудиторов, включая Международные стандарты внутреннего аудита (МСВА);
  - (C) изменения целей, задач, функций и принципов внутреннего аудита Общества;
  - (D) изменения полномочий и возникновения существенных ограничений в деятельности Службы внутреннего аудита;
  - (E) необходимости внесения изменений в настоящую Политику по результатам оценки качества деятельности Службы внутреннего аудита;
  - (F) существенного изменения деятельности Общества, изменений в организационной структуре и (или) полномочий органов управления Общества;
  - (G) возникновения иных условий / событий, оказывающих существенное влияние на деятельность внутреннего аудита Общества.
- 10.5. Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, а также иными локальными нормативными актами Общества.
- 10.6. Настоящая Политика вступает в действие с даты ее утверждения.

## **КОДЕКС ЭТИКИ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ ПАО «ПРОМОМЕД»**

### **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

- 1.1. Кодекс этики внутренних аудиторов ПАО «ПРОМОМЕД» (далее - Кодекс этики внутренних аудиторов) определяет профессиональные принципы деятельности внутреннего аудита и устанавливает правила поведения Внутренних аудиторов Общества.
- 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, основан на принципах, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита и определяет нормы поведения Внутренних аудиторов, которые помогают им интерпретировать и применять профессиональные принципы на практике.
- 1.4. 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.
- 1.5. Совет директоров, Комитет Совета директоров по аудиту, руководство Общества и структурных подразделений Общества, а также иных обществ, входящих в Группу компаний «ПРОМОМЕД», должны быть полностью уверены в точности и достоверности отчетов и заключений внутреннего аудита Общества, а также справедливости и беспристрастности Внутренних аудиторов Общества.

### **2. ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

Внутренние аудиторы должны придерживаться следующих принципов:

- 2.1. Честность.** Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

Внутренние аудиторы:

- (А) должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно, раскрывая все известные им существенные факты, которые, не будучи раскрытыми, могут повлиять на принятие решений руководством Общества;
- (В) должны действовать в рамках закона и, если того требуют закон или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию;

- (C) не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или Общество / Группу компаний «ПРОМОМЕД»;
- (D) должны уважать юридически и этически оправданные цели Общества / Группы компаний «ПРОМОМЕД» и вносить вклад в их достижение;
- (E) должны доводить объективную информацию до сведения заказчиков внутреннего аудита;
- (F) не должны делать ложные заявления или скрывать важную информацию;
- (G) должны сообщать о случаях нарушения законодательных или нормативных правовых актов в порядке, предусмотренном законодательными и (или) нормативными правовыми актами, внутренними политиками и процедурами Общества.
- (H) не должны участвовать в незаконной деятельности или деятельности, которая может нанести вред Обществу / Группе компаний «ПРОМОМЕД» или ее работникам.

**2.2. 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 третьих лиц.

Внутренние аудиторы:

- (A) не должны 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 / Группы компаний «ПРОМОМЕД»;
- (B) не должны принимать в подарок ничего из того, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;
- (C) должны раскрывать все известные им материальные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита;
- (D) должны сохранять объективность, проявлять беспристрастность и непредвзятость при выполнении своих обязанностей, выражении мнения и формировании заключений;
- (E) должны избегать конфликта интересов – ситуаций, действий или отношений, которые могут повлиять на способность Внутреннего аудитора выносить объективные профессиональные суждения или создавать впечатление такого влияния;

- (F) должны избегать ненадлежащего влияния со стороны третьих лиц, в том числе учитывать факторы, влияющие на их объективность, включая возможные материальные и нематериальные поощрения от третьих лиц;
- (G) не должны принимать участие в течение 1 (одного) года в проверках областей деятельности Общества, за которые они ранее несли ответственность (период, предшествующий выполнению аудиторского задания) (проведение Внутренним аудитором оценки структурных подразделений (областей деятельности Общества), в которых он ранее занимал должность (был ответственен за область деятельности Общества), возможно только по истечении двенадцати месяцев со дня окончания Внутренним аудитором работы в этих структурных подразделениях (областях деятельности) Общества);
- (H) должны воздерживаться от выполнения иных функциональных обязанностей, напрямую не связанных с деятельностью Службы внутреннего аудита (не должны совмещать должности в Обществе);
- (I) должны своевременно проинформировать соответствующие стороны, получающие услуги внутреннего аудита, о фактах нарушения (возможного нарушения) объективности.

**2.3. Компетентность.** Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

Внутренние аудиторы:

- (A) должны участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом;
- (B) должны оказывать услуги внутреннего аудита в соответствии с Международными стандартами внутреннего аудита, политиками и локальными нормативными актами Общества;
- (C) должны непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг, непрерывно совершенствовать знания, навыки и умения в соответствии со своей должностью и профессиональным опытом;
- (D) должны быть компетентными для успешного выполнения профессиональных обязанностей.

**2.4. Должная осмотрительность.** Внутренним аудиторам необходимо проявлять должную осмотрительность при осуществлении внутреннего аудита, в том числе применять профессиональный скептицизм.

Внутренние аудиторы:

- (А) должны осуществлять поиск дополнительных доказательств для оценки информации, которая, по их мнению, может быть неполной или недостоверной.

**2.5. 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 обусловлено действующим законодательством Российской Федерации.

Внутренние аудиторы:

- (А) должны быть разумны и осмотрительны в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей;
- (В) не должны использовать полученную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или способным нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей Общества / Группы компаний «ПРОМОМЕД»;
- (С) должны содействовать защите информации от несанкционированного доступа и (или) раскрытия как внутри Общества, так и за ее пределами, если в процессе предоставления услуг внутреннего аудита Внутренние аудиторы имеют доступ к информации, доступ к которой ограничен законодательными и (или) нормативными правовыми актами, политиками и процедурами Общества.

**2.6. Независимость.**

- (А) Руководитель службы должен быть подотчетен Совету директоров Общества, который обеспечивает Службе внутреннего аудита условия и возможности действовать независимо, в также должное реагирование единоличного исполнительного органа Общества на результаты аудиторских заданий;
- (В) если возложенные на Руководителя службы и (или) Службу внутреннего аудита обязанности оказывают или могут оказать отрицательное воздействие (фактическое, потенциальное или воспринимается таковым) на независимость Службы внутреннего аудита, Руководитель службы должен обсудить это с Советом директоров Общества и единоличным исполнительным органом Общества и сообщить о предпринимаемых мерах по ограничению любого отрицательного воздействия на независимость функции внутреннего аудита.

**2.7. Использование риск-ориентированного подхода.**

Внутренние аудиторы:

должны использовать риск-ориентированный подход, учитывающий влияние рисков на деятельность Общества, в том числе при планировании своей деятельности, выполнении аудиторских заданий, представлении результатов аудиторских заданий.