

УТВЕРЖДЕНО

"20" декабря 2024 г.
решением Совета
директоров ПАО «М.видео»

(Протокол № 271/2024 от "20" декабря 2024 г.)

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«М.ВИДЕО»**

г. Москва, 2024 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее - «Положение») Публичного акционерного общества «М.видео» (далее - «Общество») разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, правилами листинга Публичного акционерного общества «Московская Биржа ММВБ-РТС», Уставом и иными внутренними документами Общества, с учётом положений Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению Центральным банком Российской Федерации.

1.2. Настоящее Положение определяет общие цели и задачи внутреннего аудита, а также функции, компетенцию, полномочия, ответственность и подчинённость структурного подразделения Общества, осуществляющего внутренний аудит («Подразделение внутреннего аудита», далее - «ПВА»).

1.3. ПВА осуществляет внутренний аудит в Обществе и организует осуществление внутреннего аудита в компаниях Группы.¹

1.4. Непосредственное руководство ПВА и общую координацию функции внутреннего аудита в Группе осуществляет Руководитель ПВА. Руководитель ПВА подотчётен Совету директоров Общества, назначается и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом на основании решения Совета директоров.

1.5. Единоличный исполнительный орган Общества (далее – «Генеральный директор») наделяет ПВА полномочиями, необходимыми для выполнения обязанностей, возложенных на него настоящим Положением, и планом работ, утверждаемым Комитетом по аудиту Совета директоров Общества (далее – «Комитет по аудиту»).

1.6. Все вопросы, связанные с деятельностью ПВА, до предоставления их на утверждение и рассмотрение Совету директоров, предварительно рассматриваются Комитетом по аудиту.

1.7. ПВА в своей деятельности руководствуются рекомендациями Института внутренних аудиторов, Кодексом этики внутренних аудиторов и Международными стандартами внутреннего аудита.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров Общества, Комитету по аудиту, Генеральному директору Общества и менеджменту компаний Группы в повышении эффективности управления компаниями Группы, совершенствовании финансово-хозяйственной и операционной деятельности путём системного и последовательного анализа и оценки системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Группой целей.

2.2. Задачами Подразделения внутреннего аудита являются:

- обеспечение защиты законных интересов всех акционеров Общества;
- предоставление Совету директоров Общества, Комитету по аудиту, Генеральному директору Общества и менеджменту компаний Группы объективной информации о наличии и вероятности наступления рисков и угроз, состоянии бизнес-процессов Группы;
- повышение уровня информированности Совета директоров Общества, Комитета по аудиту, Генерального директора Общества и менеджмента компаний Группы о состоянии и направлениях развития системы управления рисками, системы корпоративного управления и внутреннего контроля Общества и компаний Группы;
- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита Общества и компаний Группы;

¹ Под термином «компании Группы», используемым в настоящем Положении, понимаются хозяйственные общества, находящиеся под прямым либо косвенным контролем Общества.

Под термином «Группа», используемым в настоящем Положении, понимаются Общество и компании Группы

- предоставление консультаций исполнительным органам и менеджменту Общества и компаний Группы в рамках функций внутреннего аудита.

3. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Независимость ПВА достигается путём разграничения функциональной (содержательное подчинение) и административной подотчётности (организационно-структурный статус) и обеспечения объективности внутренних аудиторов.

3.2. В целях предотвращения конфликта интересов, обеспечения условий независимости, исключения предвзятого отношения при проведении проверок и формирования объективного заключения, ПВА и руководитель ПВА функционально подотчётны Совету директоров Общества. Функциональная подотчётность и подчинённость означает подчинение ПВА Совету директоров Общества в отношении организации и содержания деятельности по внутреннему аудиту.

3.3. Административная подотчётность и подчинённость ПВА Генеральному директору Общества означает организацию текущей деятельности по внутреннему аудиту в рамках принятой организационной структуры и модели управления Общества и компаний Группы и предусматривает:

- издание на основании решений, принятых Советом директоров, соответствующих административных приказов, распоряжений, касающихся деятельности ПВА;
- получение и рассмотрение отчётов по результатам внутренних проверок и отчётов о деятельности ПВА;
- утверждение планов мероприятий, разработанных членами исполнительных органов, менеджментом и уполномоченными работниками Группы для устранения недостатков, обнаруженных в ходе выполнения функций ПВА;
- контроль внедрения корректирующих мер для устранения недостатков, обнаруженных в ходе выполнения функций ПВА, и, в случае нарушения планов внедрения этих мер, принятие соответствующих действий/решений;
- выделение необходимых средств в рамках утверждённого бюджета ПВА;
- обеспечение необходимых условий труда для работников ПВА, включая оборудование рабочих мест, оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества и компаний Группы, организацию доступа к необходимой информации, административную поддержку деятельности, профессиональное развитие, в т.ч., например, предоставление возможности участия в профессиональных конференциях, вебинарах, профессиональных сообществах, заседаниях Института внутренних аудиторов; а также обучение для поддержания аудиторских компетенций и повышения качества услуг внутреннего аудита;
- организация и обеспечение эффективной внутренней коммуникации и информационных потоков между ПВА и другими подразделениями Общества и/или компаний Группы.

3.4. Объективность и беспристрастность работников ПВА (объективность суждений, беспристрастность в формировании оценок и предоставлении рекомендаций) обязательны для применения аудиторами и обеспечиваются их независимостью, выражающейся в следующем:

- отсутствие любых конфликтов интересов, возникающих из профессиональных или личных отношений, а также других интересов в Группе или связанной деятельности, которая может быть предметом аудита;
- свобода от давления, которое бы ограничивало, изменяло или отменяло объем или характер работ, или значительно влияло на суждение в отчётах ПВА;
- наличие возможности напрямую взаимодействовать с членами Комитета по аудиту;
- отсутствие непосредственных обязанностей или полномочий в какой-либо деятельности Общества и/или компаний Группы, таких как:
 - выполнение ежедневных контрольных процедур и участие в операционной

деятельности, включая разработку и внедрение системы внутреннего контроля или осуществление управленческих функций;

- голосование с правом решающего голоса при обсуждении любых вопросов стратегического и оперативного управления, участие в качестве согласующего лица в процессе принятия решений (за исключением решений, связанных с организацией работы ПВА);
 - принятие решений о наложении взысканий на работников Общества и/или компаний Группы, за исключением сотрудников ПВА;
 - издание каких-либо распоряжений и указаний, регламентирующих действия работников Общества и/или компаний Группы, за исключением указаний по вопросам, связанным с организацией деятельности ПВА;
 - разработка организационно-распорядительных и нормативных документов, за исключением документов, регламентирующих деятельность Подразделения внутреннего аудита;
- отсутствие у Руководителя Подразделения внутреннего аудита исполнительных или управленческих полномочий и обязанностей кроме тех, которые связаны с управлением деятельностью по внутреннему аудиту Общества и компаний Группы.

4. ФУНКЦИИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. ПВА не отменяет и не дублирует функции других работников и структурных подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля в рамках своей зоны ответственности. ПВА не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Группы.

4.2. ПВА при планировании и проведении проверок фокусируется на ключевых показателях и уровнях риска, основывая на них анализ процедур управления рисками, систем внутреннего контроля, информационных систем и бизнес-процессов.

4.3. Проведение проверки ПВА включает в себя выполнение периодического тестирования отдельных транзакций, сплошная аналитика (если применимо), анализ передовых практик (бенчмарк анализируемого процесса), интервью, обсуждения, опросы, наблюдение за выполнением процессов, осмотры имущества и другие специальные исследования, методы и инструменты, а также оценку нормативных и внутренних требований и мер, способствующих предотвращению и выявлению мошенничества.

4.4. Подразделение внутреннего аудита осуществляет следующие функции:

4.4.1. В части организации, проведения и совершенствования внутреннего аудита Группы:

- координация деятельности Общества и компаний Группы по внедрению единых принципов построения деятельности по внутреннему аудиту, управления и оценки реализации деятельности по внутреннему аудиту;
- методологическое сопровождение внутреннего аудита, в том числе разработка и актуализация нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита;
- планирование, организация и проведение внутренних аудитов бизнес-процессов проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки Группы (а также предоставление рекомендаций аудита по отмеченным наблюдениям/ недостаткам, при необходимости) по вопросам обеспечения:
 - соблюдения требований законодательства, отраслевых нормативных правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных внутренних документов, договорных обязательств;
 - выполнения решений/указаний (поручений) органов управления, требований организационно-распорядительных документов и иных внутренних нормативных

документов;

- эффективности деятельности;
 - надёжности, достоверности, полноты и своевременности подготовки бухгалтерской (финансовой), консолидированной финансовой и управленческой отчётности;
 - сохранности активов Группы.
- предоставление консультаций Совету директоров Общества, Комитету по аудиту, Генеральному директору Общества и менеджменту компаний Группы;
 - координация деятельности с внешним аудитором Общества и компаний Группы, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при возникновении такой необходимости);
 - проведение проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров Общества, Комитета по аудиту и/или Генерального директора Общества по вопросам, относящимся к компетенции ПВА;
 - участие в специализированных (служебных) расследованиях по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения Обществу или компаниям Группы ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов и по другим фактам недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;
 - содействие в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению в Группе;
 - мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и реализацию рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности Общества и компаний Группы;
 - подготовка и предоставление Совету директоров Общества и Генеральному директору Общества отчётов по результатам деятельности ПВА (в том числе, включающих информацию о существенных рисках (включая риски мошенничества), недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению недостатков, результатах выполнения плана деятельности ПВА, результатах оценки фактического состояния, надёжности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);
 - взаимодействие со структурными подразделениями Общества и компаний Группы, осуществляющими надзорные функции (подразделение по безопасности и др.) с целью координации надзорной функции в Группе, максимального покрытия области аудита, а также минимизации дублирования надзорной деятельности;
 - проверка соблюдения работниками Общества и компаний Группы положений законодательства и внутренних документов Общества в области предотвращения, выявления и пресечения неправомерного использования инсайдерской информации и (или) манипулирования рынком, антикоррупционной политики и предотвращения конфликта интересов (по запросу или в случае, если программа текущей проверки предполагает затрагивать такие аспекты).

4.4.2. В части оценки эффективности системы управления рисками:

- проверка достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений Общества и компаний Группы в рамках системы управления рисками, отчётность), проверка полноты выявления и корректности оценки рисков;
- проверка 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 проверок нарушениях, фактах не достижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

4.4.3. В части оценки эффективности системы внутреннего контроля:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества и/или Группы и/или компаний Группы;
- определение обоснованности критериев для анализа степени достижения поставленных целей Общества и/или Группы и/или компаний Группы;
- проверка обеспечения надёжности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надёжности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), консолидированной, статистической, управленческой и иной отчётности;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили или не позволяют Обществу и/или компаниям Группы достичь поставленных целей;
- оценка результатов внедрения мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых на всех уровнях управления Общества и компаниями Группы;
- проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверка обеспечения сохранности активов;
- проверка соблюдения требований законодательства, учредительных и внутренних документов Группы.

4.4.4. В части оценки корпоративного управления:

- проверка порядка постановки целей Общества и/или компаний Группы, мониторинга и контроля их достижения;
- оценка процесса принятия стратегических и операционных решений;
- оценка уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Группы, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- оценка соответствия системы управления информационными технологиями стратегии и целям Группы;
- оценка надлежащего обеспечения прав акционеров Общества;
- оценка соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Группы (по запросу или в случае, если программа текущей проверки предполагает затрагивать такие аспекты);
- осуществление надзора за системой управления рисками и внутреннего контроля;
- оценка соблюдения процедур раскрытия информации о деятельности Общества и компаний Группы (по запросу или в случае, если программа текущей проверки предполагает затрагивать такие аспекты).

5. ПОЛНОМОЧИЯ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. При осуществлении своей деятельности ПВА обладает следующими полномочиями:

- определять характер, объем и время/продолжительность внутренних аудитов;

- находиться во всех без исключения помещениях Общества и/или компаний Группы;
- иметь доступ к любым активам, документам, персоналу, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Общества компаний Группы и возможность использования и ознакомления с любыми документами и записями, информационными системами и ресурсами, материалами заседаний коллегиальных органов, решениями исполнительных органов компаний Группы и Совета директоров Общества, а также другой информацией о деятельности Группы, за исключением случаев, требующих специального согласования с Комитетом по аудиту, и копировать соответствующие документы и информацию;
- запрашивать и своевременно получать у любых должностных лиц Группы необходимую информацию и пояснения;
- проводить интервью и обсуждения с работниками Группы по вопросам, связанным с проведением внутреннего аудита;
- производить при проведении аудиторских проверок фото- и видео фиксацию фактов хозяйственной деятельности;
- привлекать иных сотрудников Общества и/или компаний Группы к проведению проверок при условии согласования их участия непосредственным руководителем;
- получать необходимое содействие со стороны работников Группы в рамках проведения проверок, в том числе внеплановых, и осуществления иной деятельности ПВА;
- инициировать проведение инвентаризации имущества и обязательств Группы;
- участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов Группы (комитетов, комиссий, рабочих групп и т.п.) при условии сохранения независимости, объективности, а также неразглашения конфиденциальной информации;
- участвовать в заседаниях Совета директоров Общества, Комитета по аудиту, органов управления Группы по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками;
- разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации внутренних аудиторов Группы;
- инициировать проведение служебных проверок (расследований) по фактам выявленных нарушений, недостатков, злоупотреблений;
- по согласованию с Комитетом по аудиту привлекать сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности по внутреннему аудиту;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей и решения задач ПВА.

5.2. Руководитель ПВА аудита имеет право в любое время обратиться к Председателю Комитета по аудиту и Генеральному директору Общества.

5.3. Для проведения аудитов, оценок и экспертиз Руководитель ПВА, в рамках своей компетенции и утверждённого бюджета, вправе заключать договоры с независимыми подрядчиками, при условии их согласования Комитетом по аудиту.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

6.1. В целях исключения возникновения конфликта интересов все работники ПВА должны воздерживаться от:

- проведения проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;
- участия в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов

проверки;

- участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;
- руководства работниками других подразделений за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки или других заданий в рамках деятельности ПВА.

6.2. Работники ПВА не имеют права:

- не раскрывать все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчёта ПВА;
- принимать при исполнении должностных обязанностей в подарок материальные ценности и услуги, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;
- инициировать или санкционировать хозяйственные операции, не относящиеся непосредственно к деятельности подразделения;
- использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства Российской Федерации.

6.3. В случае возникновения существенных ограничений полномочий ПВА или иных ограничений, способных негативно повлиять на внутренний аудит, и/или влекущих существенное изменение плана внутреннего аудита, а также конфликта интересов, работники ПВА информируют об указанных фактах Руководителя ПВА, который, в свою очередь, информирует Генерального директора Общества, Комитет по аудиту, Совет директоров Общества.

6.4. Ответственность работников ПВА определяется условиями трудовых договоров, должностными инструкциями, внутренними документами Группы и включает в себя (но не ограничивается) ответственность за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на них задач и функций, разглашение конфиденциальной информации.

6.5. Ответственность за управление рисками, внутренний контроль, корпоративное управление и их эффективность несут структурные подразделения и/или работники Группы в рамках своей компетенции.

6.6. Руководитель ПВА несёт ответственность за формирование заключения о надёжности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Группы.

7. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ

7.1. ПВА в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров Общества, Комитетом по аудиту по следующим основным направлениям:

- проведение внутренних аудитов на основании плана работы ПВА;
- проведение иных проверок, выполнение других заданий в соответствии с решениями/поручениями по аудиту в пределах компетенции ПВА;
- вынесение на утверждение плана работы и бюджета ПВА, информации о существенных изменениях плана деятельности в течение отчётного периода, а также Положения/изменений в Положение о внутреннем аудите Общества;
- представление ежегодного отчёта о деятельности ПВА;
- представление информации о результатах выполнения программы обеспечения и повышения качества (при необходимости);
- рассмотрение отчётов о результатах проверок, проведённых в соответствии с планом работы ПВА (и о результатах иных проверок, отдельных задач, консультаций).

- рассмотрение результатов ежегодной оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, основных тенденций в деятельности Группы, выявленных по результатам аудитов, практики реализации функции ПВА в Группе, в том числе информации о наличии/отсутствии ограничений деятельности и об обеспечении независимости ПВА и достаточности ресурсного обеспечения;
- рассмотрение Комитетом по аудиту и Советом директоров Общества информации/изменений, потенциально влияющих на компетенцию внутреннего аудита;
- иные вопросы, касающиеся деятельности и компетенций ПВА.

7.2. ПВА осуществляет взаимодействие с исполнительными органами Общества и компаний Группы по следующим основным направлениям (при сохранении независимости и объективности):

- проведение проверок, выполнение других заданий в соответствии с планом работы ПВА и поручениями Генерального директора Общества, Комитета по аудиту, Совета директоров Общества (в пределах компетенции ПВА);
- информирование о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Группы.

7.3. ПВА осуществляет взаимодействие с внешним аудитором Общества по следующим основным направлениям:

- обмен информацией о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества, в том числе за подготовкой бухгалтерской (финансовой) и консолидированной отчётности;
- обсуждение планов работы ПВА и внешнего аудитора с целью координации и минимизации дублирования функций;
- анализ эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков системы внутреннего контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) и консолидированной отчётности Группы (в случае получения ПВА такого поручения от Комитета по аудиту/ Совета директоров Общества);
- рассмотрение известных фактов недобросовестных действий, существенных нарушений, недостатков процедур внутреннего контроля, а также оценки их влияния на отчётность Группы путём рассмотрения отчётов внешнего аудитора о фактах недобросовестных действий (если таковые были выявлены).

7.4. Руководитель ПВА не реже 1 (одного) раза в квартал проводит встречи с Комитетом по аудиту без присутствия единоличных исполнительных и/или членов коллегиальных исполнительных органов Группы для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции Подразделения внутреннего аудита.

7.5. Руководитель Подразделения внутреннего аудита проводит периодические встречи с Советом директоров.

7.6. Подразделение внутреннего аудита взаимодействует с другими участниками системы внутреннего контроля Общества и компаний Группы по вопросам, относящимся к компетенции ПВА, а также с иными заинтересованными сторонами, осуществляющими мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.

8. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

8.1. В целях обеспечения надлежащего контроля и оценки деятельности ПВА, а также выявления направлений её совершенствования, Руководитель ПВА разрабатывает и внедряет систему

оценки и повышения качества внутреннего аудита, в рамках которой осуществляются:

- непрерывный мониторинг качества внутреннего аудита;
- периодические внутренние и внешние оценки качества внутреннего аудита.

8.2. Периодические внутренние оценки качества внутреннего аудита проводятся посредством самооценки не реже одного раза в год.

8.3. Внешняя оценка качества внутреннего аудита производится независимым внешним экспертом по решению Совета директоров.

8.4. Результаты внутренней и внешней оценок предоставляются Комитету по аудиту и Совету директоров Общества.

9. ПЛАН ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И ОТЧЕТНОСТЬ

9.1. Периодичность проведения проверок определяется в соответствии с планом внутреннего аудита. План внутреннего аудита рассматривается и утверждается Советом директоров Общества на основании рекомендаций Комитета по аудиту и по представлению Руководителя ПВА не реже 1 (одного) раза в год. При необходимости внесения существенных изменений в план внутреннего аудита (например, в части направлений/ тематик проверок), такие изменения утверждаются Советом директоров Общества.

9.2. Разработка плана внутреннего аудита осуществляется на основе приоритизации областей аудита с использованием риск-ориентированной методологии и с учётом мнения и пожеланий Комитета по аудиту, а также менеджмента Группы.

9.3. По результатам каждого аудита Руководитель ПВА или уполномоченное им лицо выпускает письменный отчёт. Руководитель ПВА с учётом мнения Комитета по аудиту определяет, кому и в каком порядке направляется итоговое сообщение о результатах аудиторского задания.

10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

10.1. Положение, а также изменения и дополнения к нему утверждаются Советом директоров Общества.

10.2. Если в результате изменений законодательства Российской Федерации какие-либо статьи данного Положения будут противоречить российскому законодательству, данные статьи становятся недействительными и преимущественной силой обладают положения действующего законодательства Российской Федерации. Противоречащие статьи данного Положения не влияют на юридическую силу остальных статей данного Положения.