

Положение о внутреннем аудите ПАО "Фикс Прайс"

ПАО "Фикс Прайс"	
Положение о внутреннем аудите ПАО "Фикс Прайс"	УТВЕРЖДЕНО: решением Совета директоров ПАО "Фикс Прайс" Протокол №15 от 09.09.2026 г.

Назначение и область применения

Назначение	Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее – «Положение») Публичного акционерного общества «Фикс Прайс» (далее – «Общество») разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее – «Законодательство»), уставом Общества (далее – «Устав») и внутренними документами Общества, с учетом положений Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, применимых актов Банка России, правил листинга публичного акционерного общества «Московская Биржа ММВБ-РТС».
Область применения	Положение является обязательной для исполнения всеми сотрудниками ПАО «Фикс Прайс» при осуществлении своей деятельности

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее – «Положение») Публичного акционерного общества «Фикс Прайс» (далее – «Общество») разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее – «Законодательство»), уставом Общества (далее – «Устав») и внутренними документами Общества, с учетом положений Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, применимых актов Банка России, правил листинга публичного акционерного общества «Московская Биржа ММВБ-РТС».



1.2. Положение содержит определять общие правила осуществления внутреннего аудита в Обществе и компаниях Группы, цели, задачи, функции и полномочия самостоятельного структурного подразделения Общества, осуществляющего внутренний аудит (Центр внутреннего аудита, далее — «ЦВА»), возглавляемого руководителем структурного подразделения, который отвечает за осуществление внутреннего аудита в Обществе (Руководитель Центра внутреннего аудита в Обществе (далее – «Руководитель ЦВА»)), права и обязанности работников ЦВА, а также место ЦВА в организационной структуре Общества.

1.3. Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование деятельности Общества и юридических лиц, финансовая отчетность которых консолидируется с финансовой отчетностью Общества по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Группа»), а также отдельных систем, программ, проектов и операций, осуществляемых Обществом. Внутренний аудит помогает Обществу и компаниям Группы достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

1.4. Внутренний аудит в Обществе осуществляется ЦВА. Целями деятельности ЦВА являются:

1.4.1. Предоставление независимой и объективной оценки надежности и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также процессов управления бизнес-процессами на всех уровнях управления Общества;

1.4.2. Проведение независимых и объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода;

1.4.3. Содействие Совету директоров Общества (далее – «Совет директоров») и генеральному директору Общества (далее – «Генеральный директор») в защите интересов Общества и его акционеров, повышении эффективности деятельности Общества и достижении стратегических и операционных целей посредством проведения внутренних аудиторских проверок, предоставления рекомендаций и консультаций.;

2. Основная часть (Задачи и функции ЦВА)

2.1. ЦВА осуществляет внутренний аудит в соответствии с утвержденным Советом директоров годовым планом проведения проверок, одобренным Комитетом по аудиту Совета директоров (далее – «Комитет по аудиту») для достижения основных целей Общества.

2.2. Для достижения своей цели ЦВА решает задачи по следующим основным направлениям:

2.2.1. Предоставление Генеральному директору, Совету директоров и Комитету по аудиту независимой оценки эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля (далее – «СУРiВК»), корпоративного управления, а также рекомендаций по их совершенствованию;

2.2.2. Взаимодействие с Советом директоров, комитетами при Совете директоров;



2.2.3. Координация деятельности с внешними аудиторами Общества, а также лицами, оказывающими Обществу услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

2.2.4. Подготовка и предоставление Комитету по аудиту, Совету директоров и Генеральному директору периодических отчетов о результатах деятельности ЦВА (в том числе включающих информацию об этапах выполнения годового плана аудита, о существенных рисках и недостатках СУРиВК, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков);

2.2.5. Оценка соблюдения Обществом требований законодательства и внутренних документов в сферах, подлежащих внутреннему аудиту, включая вопросы противодействия коррупции, обращения инсайдерской информации и иные значимые комплаенс-области в пределах утвержденного плана аудита или специальных поручений уполномоченных органов.

2.3. ЦВА может выполнять внеплановые задания по поручению Совета директоров, Комитета по аудиту или по запросу Генерального директора при условии, что такие задания соответствуют целям внутреннего аудита, не создают угрозу независимости и объективности ЦВА и не подменяют функции операционного управления, внутреннего контроля или управления рисками.

2.4. ЦВА выполняет следующие функции:

2.4.1 проводит оценку надежности и эффективности процессов с точки зрения достижения поставленных целей и задач и предоставляет рекомендации по их совершенствованию;

2.4.2 проводит оценку эффективности функционирования СУРиВК Общества и компаний Группы, вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки. Оценка проводится, в том числе по следующим направлениям:

a. Эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности Общества и компаний Группы;

b. Сохранность активов Общества и компаний Группы;

c. Достоверность информации, на основании которой Генеральный директор и исполнительные органы компаний Группы принимают операционные и стратегические решения;

d. Соответствие деятельности Общества и компаний Группы нормам Законодательства, внутренним документам Общества и применимым стандартам;

2.4.3 предоставляет рекомендации по разработке и реализации мероприятий по совершенствованию СУРиВК, не принимая на себя ответственность за их разработку, утверждение и внедрение;

2.4.4 проводит оценку корпоративного управления Общества и предоставляет рекомендации по его совершенствованию;



2.4.5 проводит проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности;

2.4.6 определяет то, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

2.4.7 осуществляет мониторинг результатов внедрения соответствующих улучшений (рекомендаций), реализуемых на всех уровнях управления Общества;

2.4.8 осуществляет подготовку отчетов по результатам осуществления задач и проектов ЦВА согласно плану деятельности ЦВА или внеплановых проектов, инициированных ЦВА или выполняемых по запросам Совета директоров, Комитета по аудиту или Генерального директора, на основе риск-ориентированного подхода;

2.4.9 по поручению Комитета по аудиту, Совета директоров либо по запросу Генерального директора ЦВА может участвовать в проверках и внутренних расследованиях возможных злоупотреблений, мошенничества и иных нарушений в пределах своей компетенции и при условии соблюдения независимости и объективности;

2.4.10 выполняет иные функции в соответствии с Уставом и внутренними документами Общества.

3. Организация деятельности ЦВА

3.1. ЦВА является самостоятельным структурным подразделением Общества. Непосредственное руководство ЦВА и общую координацию функции внутреннего аудита в Обществе осуществляет Руководитель ЦВА.

3.2. С целью обеспечения независимости и объективности функции внутреннего аудита Руководитель ЦВА административно подчиняется Генеральному директору, а функционально подотчетен Совету директоров через Комитет по аудиту.

3.3 Организационная структура, численность, бюджет, план деятельности и годовой план аудиторских проверок ЦВА подлежат предварительному рассмотрению Комитетом по аудиту и утверждению Советом директоров.

3.4 Все вопросы, связанные с организацией и деятельностью ЦВА, до предоставления их на утверждение или рассмотрение Совету директоров должны быть предварительно направлены на рассмотрение Комитету по аудиту. Комитет по аудиту:

3.4.1 осуществляет функциональную координацию любых вопросов деятельности ЦВА;

3.4.2 рассматривает и рекомендует к утверждению Советом директоров план деятельности ЦВА на очередной период, организационную структуру и численность ЦВА, годовой план проведения проверок, бюджет ЦВА на очередной финансовый год;

3.4.3 рассматривает существенные ограничения полномочий или бюджета ЦВА, способные негативно повлиять на осуществления функции внутреннего аудита в Обществе и компаниях Группы, и представляет Совету директоров рекомендации касательно их



исправления;

3.4.4 обеспечивает независимость и объективность осуществления функции внутреннего аудита;

3.4.5 рассматривает вопрос о назначении на должность (освобождении от должности) Руководителя ЦВА и о размере его вознаграждения и представляет соответствующие рекомендации Совету директоров;

3.4.6 рассматривает отчеты по результатам деятельности ЦВА;

3.4.7 периодически пересматривает Положение и представляет Совету директоров рекомендации по внесению в него изменений;

3.4.8 обеспечивает эффективное взаимодействие между ЦВА и внешними аудиторами Общества;

3.4.9 выполняет иные функции в рамках своих полномочий в соответствии с Уставом и внутренними документами Общества.

3.5 Совет директоров в рамках компетенции, предусмотренной Уставом:

3.5.1 утверждает Положение, а также любые изменения в него;

3.5.2 утверждает план деятельности ЦВА на очередной период, организационную структуру и численность ЦВА, годовой план проведения проверок, бюджет ЦВА на очередной финансовый год;

3.5.3 принимает решение о назначении на должность (освобождении от должности) Руководителя ЦВА, а также определяет условия трудовых договоров с ним, включая размер вознаграждения;

3.5.4 по рекомендации Комитета по аудиту рассматривает существенные ограничения полномочий или бюджета ЦВА, способные негативно повлиять на осуществления функции внутреннего аудита, и принимает меры по их исправлению;

3.5.5 получает отчеты о результатах реализации проектов ЦВА;

3.5.6 выполняет иные функции в рамках своих полномочий в соответствии с Уставом и внутренними документами Общества.

3.6 Генеральный директор:

3.6.1 оказывает ЦВА поддержку во взаимодействии с другими структурными подразделениями Общества;

3.6.2 получает отчеты по результатам деятельности ЦВА;

3.6.3 обеспечивает административные условия для деятельности ЦВА, не вмешиваясь в содержание аудиторских выводов, оценок, рекомендаций и планов аудита;

3.6.4 осуществляет содействие организации функции внутреннего аудита, в том числе обеспечивает своевременное предоставление работникам ЦВА полной и корректной информации для выполнения задач внутреннего аудита;

3.6.5 выделяет необходимые средства в рамках утвержденного бюджета ЦВА;

3.6.6 назначает на должность и освобождает от занимаемой должности Руководителя ЦВА на основании решения Совета директоров;



3.6.7 выполняет иные функции в рамках своих полномочий в соответствии с Уставом и внутренними документами Общества.

4. Полномочия ЦВА

4.1 Руководитель ЦВА имеет следующие права и полномочия:

- 4.1.1. участвовать без права голоса в заседаниях Совета директоров, его комитетов и заседаниях (совещаниях) исполнительных органов компаний Группы в случае рассмотрения такими органами вопросов, входящих в компетенцию ЦВА;
- 4.1.2 направлять Комитету по аудиту предложения по организационной структуре и численности ЦВА, его бюджету и годовому плану проведения проверок;
- 4.1.3 получать информацию о текущих и перспективных планах деятельности Общества и проектах решений органов управления Общества и компаний Группы;
- 4.1.4 с учетом ограничений Законодательства запрашивать у должностных лиц Общества любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;
- 4.1.5 при необходимости и в установленном Обществом порядке привлекать специалистов других структурных подразделений, а также сторонних экспертов для выполнения проектов;
- 4.1.6 обращаться прямо и беспрепятственно к Председателю Совета директоров, членам Совета директоров, Председателю и членам Комитета по аудиту, а также к Генеральному директору по вопросам, относящимся к компетенции ЦВА;
- 4.1.7 доводить до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту, Генерального директора и исполнительных органов компаний Группы предложения по улучшению существующих систем, процессов, политик, процедур, методов ведения деятельности, а также комментарии по вопросам, относящимся к компетенции ЦВА;
- 4.1.8 взаимодействовать и осуществлять координацию деятельности с внешними аудиторами Общества;
- 4.1.9 взаимодействовать с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 4.1.10 формировать персональный состав ЦВА;
- 4.1.11 осуществлять иные права и полномочия в соответствии с Законодательством и внутренними документами Общества

4.2 Работники ЦВА имеют следующие права и полномочия:

- 4.2.1 с учетом ограничений законодательства и внутренних режимов доступа запрашивать и получать от должностных лиц и работников Общества документы, сведения, пояснения и доступ к информационным системам, активам и иным ресурсам, необходимым для выполнения аудиторских заданий;
- 4.2.2 в рамках выполнения проверочных мероприятий проводить интервью с должностными лицами Общества;
- 4.2.3 изучать и оценивать любые документы и информацию, запрашиваемые в ходе



выполнения проектов, и направлять для ознакомления данные документы и (или) соответствующую информацию Руководителю ЦВА;
4.2.4 осуществлять мониторинг корректирующих действий руководства по результатам проведенного аудита;
4.2.5 доводить до сведения Руководителя ЦВА предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию ЦВА;
4.2.6 осуществлять иные права и полномочия в соответствии с Законодательством и внутренними документами Общества.

5. Независимость ЦВА

5.1 При осуществлении своей деятельности ЦВА и его работники руководствуются принципами независимости, объективности, профессиональной компетентности, должной профессиональной осмотрительности и конфиденциальности.

5.2 Совмещение должностными лицами (работниками) ЦВА иных должностей в Обществе не допускается.

5.3 Руководитель ЦВА и работники ЦВА, не вправе принимать участие в процедурах внутреннего аудита при наличии у них конфликта интересов любого рода, в том числе обязаны воздерживаться от участия в процедурах внутреннего аудита (за исключением предоставления консультаций) в отношении тех направлений и проектов финансово-хозяйственной деятельности Общества, в которых они ранее (в течение одного предшествующего года) принимали участие в качестве иных должностных лиц.

5.4 Имеющийся конфликт интересов (в том числе потенциальный конфликт интересов) должен быть раскрыт работниками ЦВА Руководителю ЦВА в письменном обращении (а в случае возникновения конфликта интересов у Руководителя ЦВА – Председателю Комитета по аудиту Совета директоров) до момента осуществления процедур внутреннего аудита.

5.5 Деятельность ЦВА является независимой от той деятельности и операций, которые составляют тематику ее проектов (то есть являются функциональными направлениями деятельности Группы), не подвергается проверкам иными структурными подразделениями Общества, за исключением тех случаев, когда по решению Совета директоров такая проверка может быть поручена независимой организации. В связи с этим Руководитель ЦВА и работники ЦВА не должны:

5.5.1 исполнять какие-либо обязанности, не имеющие непосредственного отношения к функциям ЦВА;

5.5.2 принимать от имени Генерального директора и членов исполнительных органов компаний Группы какие-либо управленческие решения, не относящиеся непосредственно к деятельности ЦВА;

5.5.3 проводить аудит тех областей, за которые Руководитель ЦВА и (или) работник ЦВА до перехода в ЦВА нес ответственность в течение года, предшествующего аудиту;

5.5.4 руководить действиями работников других подразделений, за исключением случаев, когда эти работники участвуют (или содействуют) в осуществлении проектов ЦВА;

5.5.5 осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита;



5.5.6 участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки или восприниматься, как наносящая такой ущерб.

6. Ответственность ЦВА

6.1 Работники ЦВА, в том числе Руководитель ЦВА, несут дисциплинарную ответственность за умышленное сокрытие выявленных в ходе аудиторских проверок нарушений и недостатков деятельности Общества, его органов управления, структурных подразделений и работников.

6.2 Работники ЦВА несут ответственность за выполнение возложенных на них должностных обязанностей.

6.3 Работники ЦВА в своей деятельности обязаны руководствоваться Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, Кодексом этики внутренних аудиторов и внутренними документами Общества в части, не противоречащей указанным стандартам и законодательству Российской Федерации.

7. Отчетность ЦВА

7.1 Руководитель ЦВА представляет Совету директоров, Комитету по аудиту и Генеральному директору следующую информацию:

7.1.1 отчеты о результатах реализации проектов ЦВА с основными выводами, которые, в зависимости от критичности фактов и срочности требуемых мер по внедрению улучшений в проверяемых областях, имеют соответствующую индикацию для внимания;

7.1.2 периодические отчеты о деятельности ЦВА, которые содержат:

- а. Описание основных направлений деятельности ЦВА;
- б. Статусы текущих (плановых) и завершенных основных проектов и задач;
- в. Информацию о возможных существенных рисках и недостатках системы внутреннего контроля;
- г. Информацию о статусе и результатах устранения существенных рисков и недостатков системы внутреннего контроля, выявленных ЦВА;
- д. Перспективные тематики очередных проектов;
- е. По усмотрению Руководителя ЦВА в периодический отчет может включаться иная информация касательно деятельности ЦВА.

8. Оценка деятельности ЦВА

8.1 Комитет по аудиту проводит на периодической основе оценку деятельности ЦВА.

8.2 Руководитель ЦВА разрабатывает и поддерживает программу оценки и повышения качества внутреннего аудита, обеспечивает ее рассмотрение Комитетом по аудиту и реализацию в ЦВА.

8.3 Руководитель ЦВА ежегодно информирует Совет директоров, Комитет по аудиту и Генерального директора о результатах программы оценки и повышения качества внутреннего аудита, включая результаты внутренних и внешних оценок.



9. Заключение положения

9.1 Настоящее Положение утверждено и вступает в действие в Обществе с даты утверждения Советом директоров. В Положение могут вноситься изменения и дополнения по решению Совета директоров.

9.2 Если в результате изменения Законодательства или Устава отдельные статьи настоящего Положения вступают с ними в противоречие, Положение применяется в части, не противоречащей Законодательству и Уставу.

