

Политика в области внутреннего контроля

ПАО "Фикс Прайс"

ПАО "Фикс Прайс"	УТВЕРЖДЕНА:
Политика в области внутреннего контроля ПАО "Фикс Прайс"	решением Совета директоров ПАО "Фикс Прайс" Протокол №15 от 09.09.2026 г.

Назначение и область применения

Назначение	Политика в области внутреннего контроля (далее – Политика) устанавливает термины и определения, цели и задачи, принципы и условия функционирования системы внутреннего контроля в ПАО «Фикс Прайс», а также определяет ключевые функции участников системы внутреннего контроля и устанавливает общие правила взаимодействия системы внутреннего контроля с системой управления рисками и системой управления бизнес-процессами
Область применения	Политика является обязательной для исполнения всеми сотрудниками ПАО «Фикс Прайс» при осуществлении своей деятельности

Термины, определения, сокращения

Термин, определение, сокращение	Определение термина / Расшифровка сокращения
Бизнес-процесс / процесс	повторяющаяся совокупность упорядоченных и взаимосвязанных действий, создающая результат (продукт или услугу), значимый для внешнего или внутреннего потребителя. Любые действия, осуществляемые для достижения стратегических целей ПАО «Фикс Прайс», являются бизнес-процессами.
Вариативность бизнес-процесса	склонность каждого бизнес-процесса отклоняться от задуманного/ожидаемого как в функционировании, так и в конечных результатах
Владелец-процесса	должностное лицо, несущее ответственность за получение результата процесса и обладающее полномочиями распоряжаться ресурсами и принимать управленческие решения, необходимые для выполнения процесса



Внутренний контроль	непрерывный процесс, осуществляемый Советом директоров, исполнительными органами, руководителями и работниками ПАО «Фикс Прайс» с целью управления вариативностью бизнес-процессов ПАО «Фикс Прайс» посредством измерения / оценки и сопоставления / сравнения фактических данных процесса с планируемыми с последующим инициированием преобразований бизнес-процессов для устранения недопустимых отклонений в будущем и направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей ПАО «Фикс Прайс» в части эффективности деятельности, сохранности активов, достоверности отчетности и соблюдения требований законодательства и внутренних документов.
ЦВКиУР	центр внутреннего контроля и управления рисками
Достоверная информация	информация, не вызывающая сомнений, подлинная, реальная
Контрольная процедура	действие по измерению/оценке и сопоставлению/сравнению фактических данных процесса с планируемыми, которое осуществляет исполнитель контрольной процедуры, что способствует эффективному управлению вариативностью бизнес-процессов
Контрольная среда	совокупность стандартов, процессов и структур, которые выполняют/используют сотрудники ПАО «Фикс Прайс» в своей работе. Эффект от их наличия и надлежащего использования/функционирования является основой и необходимым условием для осуществления эффективного внутреннего контроля в ПАО «Фикс Прайс».
Кросс-функциональный процесс	совокупность действий, выполняемых для достижения целей ПАО «Фикс Прайс», выходящая за рамки функциональных полномочий и обязанностей одного подразделения и/или компании ПАО «Фикс Прайс».
Объект контроля	результат бизнес-процесса или значение его параметра
Оптимизация бизнес-процесса	изменения бизнес-процесса, направленные на повышение его результативности и эффективности и способствующие достижению целей ПАО «Фикс Прайс».
Параметр бизнес-процесса	показатель / величина, характеризующая процесс
Принцип	норма / правило поведения
Риск	влияние значимой неопределенности на цели
Система внутреннего контроля (СВК)	совокупность контрольных процедур, включая бизнес-процессы по их созданию, управлению, оценке, изменению
Субъекты внутреннего контроля	участники процесса внутреннего контроля



Управление бизнес-процессами	действия по выявлению, проектированию, исполнению, документированию, измерению, мониторингу и контролю как автоматизированных, так и неавтоматизированных бизнес-процессов, нацеленный на достижение показателей, согласованных со стратегическими целями ПАО «Фикс Прайс».
Управление рисками	скоординированные действия по управлению организацией с учетом риска

Нормативные ссылки

№	Наименование документа
1.	Политика в области управления рисками ПАО «Фикс Прайс»

1. Общие положения

1.1. Изменения в Политику вносятся в случаях: изменений законодательства РФ, организационной структуры или полномочий субъектов внутреннего контроля, бизнес-процессов, а также изменения стратегии ПАО «Фикс Прайс».

1.2. ЦВКиУР отвечает за методологическую актуальность Политики, подготавливает проекты изменений и представляет их на рассмотрение Комитета по аудиту и утверждение Совета директоров.

2. Цели системы внутреннего контроля

2.1. Создание и функционирование системы внутреннего контроля направлены на выявление и исключение недопустимых отклонений (вариативности) бизнес-процессов ПАО «Фикс Прайс» посредством измерения / оценки и сопоставления / сравнения фактических данных процесса с планируемыми, а также своевременного фиксирования рисков, способных привести к негативным последствиям для ПАО «Фикс Прайс» в будущем.

Контроль способствует достижению целей ПАО «Фикс Прайс» в части:

- эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности, в том числе обеспечения сохранности активов;
- достоверности, полноты и своевременности бухгалтерской, финансовой и иной отчетности;
- соблюдения применимого законодательства и требований внутренних нормативных документов.

2.2. Инициирование оптимизации бизнес-процесса при наличии отклонений параметров его результата от целевых значений или рисков, выявленных в процессе осуществления внутреннего контроля.



2.3. Формирование корпоративной культуры добросовестности, ответственности и нетерпимости к злоупотреблениям, нарушениям и недобросовестным практикам, обеспечивающей баланс между достижением целей развития ПАО «Фикс Прайс» и соблюдением требований системы внутреннего контроля.

3. Принципы системы внутреннего контроля

3.1. Принцип непрерывности функционирования и интеграции – внутренний контроль осуществляется постоянно с целью своевременного выявления отклонений / рисков или подтверждения соблюдения установленных требований или ограничений и встраивается во все бизнес-процессы ПАО «Фикс Прайс» и ежедневные операции.

3.2. Принцип единства методологической базы – подходы и стандарты к формированию и выполнению контрольных процедур в рамках бизнес-процессов являются едиными для всех функциональных подразделениях ПАО «Фикс Прайс».

3.3. Принцип своевременности и достоверности – ответственные лица по реализации внутреннего контроля, управлению бизнес-процессами и управлению рисками своевременно и в рамках своих полномочий и подчинённости предоставляют достоверную информацию руководству в целях принятия своевременных, эффективных решений на всех уровнях управления.

3.4. Принцип формализации – контрольные процедуры на всех уровнях управления и во всех бизнес-процессах должны быть формализованы, т.е. отражены во внутренних документах ПАО «Фикс Прайс». Результаты выполнения контрольных процедур документируются или автоматически архивируются информационными системами и сохраняются (обеспечивается сохранность первичных учётных документов, оформляются документы по итогам осуществления контрольных процедур, проставляются подписи и визы на документах, оформляемых по итогам реализации контрольных процедур и пр.).

3.5. Принцип ответственности – субъекты внутреннего контроля в рамках своей компетенции несут ответственность за соблюдение подходов и стандартов по выполнению контрольных процедур и уведомлению владельца процесса и иных заинтересованных сторон о выявленных отклонениях и/или потенциальных рисков, способных привести к негативным последствиям для ПАО «Фикс Прайс» в будущем.

3.6. Принцип разграничения полномочий - внутренний контроль направлен на недопущение закрепления за одним лицом полномочий по выполнению бизнес-процесса, реализации контрольной процедуры и по контролю ее исполнения.

3.7. Принцип согласованности и кросс-функционального взаимодействия – выполнение контрольных процедур и совершенствование системы внутреннего контроля и системы управления рисками основывается на эффективном и скоординированном взаимодействии всех участников бизнес-процессов на всех уровнях управления ПАО «Фикс Прайс» включая кросс-функциональные процессы.

3.8. Принцип разумной достаточности – объем и сложность контрольных процедур, используемых в бизнес-процессах ПАО «Фикс Прайс», являются необходимыми и достаточными для эффективного управления бизнес-процессами и достижения целей ПАО «Фикс Прайс». Стоимостная оценка ресурсов и затрат на внедрение и последующее функционирование контрольных процедур в бизнес-процессах не должна



превышать стоимостную оценку последствий реализации рисков и недостижения установленных целей (соотношение «затраты – экономический эффект»).

3.9. Принцип постоянного развития и адаптации – система внутреннего контроля регулярно совершенствуется и адаптируется к изменениям бизнес-процессов ПАО «Фикс Прайс» и влиянию внутренней и внешней среды в целях максимально эффективного управления рисками.

4. Ключевые компоненты контрольной среды

4.1. Система внутреннего контроля достигает максимальной эффективности при условии создания необходимых условий для ее функционирования. Ключевым условием является наличие соответствующей контрольной среды в ПАО «Фикс Прайс».

4.2. Контрольная среда ПАО «Фикс Прайс» включает следующие обязательные компоненты:

- Тон сверху как консолидированная позиция и действия высшего руководства ПАО «Фикс Прайс» по продвижению внутреннего контроля и созданию условий, максимально ему благоприятствующих.
- Этичное поведение сотрудников ПАО «Фикс Прайс» при взаимодействии с внутренними и внешними заинтересованными сторонами.
- Нулевая толерантность к злоупотреблениям в ПАО «Фикс Прайс», наличие которых способствуют утрате способности эффективно выполнять ключевые бизнес-процессы включая внутренний контроль и подрывают моральные устои коллектива.
- Продвижение внутреннего контроля на всех уровнях управления ПАО «Фикс Прайс» как неотъемлемой части эффективного бизнес-процесса, позволяющей своевременно выявлять любые отклонения показателей функционирования процесса от целевых значений, а равно способствовать управлению рисками.
- Высокая исполнительская дисциплина для выполнения всех требуемых действий в процессе осуществления внутреннего контроля.
- Создание и управление качественной информацией для эффективного анализа бизнес-процессов, выполнения внутреннего контроля, обмена данной информацией между различными бизнес-процессами и ее участниками.

5. Система внутреннего контроля как часть системы управления ПАО «Фикс Прайс»

5.1. Внутренний контроль наряду с планированием, регулированием, учетом и анализом является одной из функций системы управления ПАО «Фикс Прайс» и тесно взаимодействует с такими системами как система управления бизнес-процессами и система управления рисками.

5.2. Особенности внутреннего контроля в рамках системы управления бизнес-процессами:

- Внутренний контроль является частью бизнес-процесса и может оказывать влияние на качество, скорость и стоимость выполнения процесса. Актуализация / пересмотр / разработка контрольных



процедур должны производиться в рамках анализа и оптимизации бизнес-процессов ПАО «Фикс Прайс».

- Целесообразность контроля определяется степенью результативности и эффективности конкретного бизнес-процесса, то есть его внедрение и реализация должны способствовать повышению / улучшению результатов бизнес-процесса.

5.3. Особенности внутреннего контроля при взаимодействии с системой управления рисками:

- Внутренний контроль является частью бизнес-процесса и позволяет выявлять любые отклонения показателей работы бизнес-процесса от целевых значений, что предоставляет возможность его владельцам своевременно принимать управленческие решения, необходимые для оптимизации функционирования бизнес-процесса.
- Любые отклонения в работе бизнес-процессов, выявленные с помощью контрольных процедур, оцениваются владельцами процессов с целью проработки и реализации мероприятий по изменению бизнес-процесса или использованию специальных методов повышения качества выполнения процесса его участниками (обучение, регламентация процесса, стандартизация процедур, автоматизация и др.).

6. Негативные факторы, влияющие на эффективность системы внутреннего контроля

6.1. Эффективная система внутреннего контроля направлена на своевременное выявление и устранения недопустимых отклонений в работе бизнес-процессов для достижения целей ПАО «Фикс Прайс», тем не менее имеется ряд внутренних и внешних факторов, которые могут негативно повлиять на функционирование внутреннего контроля, а именно:

- Субъективность суждения – ошибочные суждения, которые могут быть сделаны сотрудниками ПАО «Фикс Прайс» при выполнении бизнес-процесса или внутреннего контроля, принятии решений или проведении оценки вследствие ограниченного персонального суждения. Ошибки (человеческий фактор) – ошибки, которые могут быть совершены сотрудниками ПАО «Фикс Прайс» по неосторожности, от усталости, рассеянности и т.д.
- Пренебрежение / отсутствие обратной связи между участниками бизнес-процесса и исполнителями контрольных процедур в части обмена информацией по отклонениям / рискам.
- Противоречия между целями бизнес-процессов и целями ПАО «Фикс Прайс», что влияет на цель системы внутреннего контроля в целом.
- Влияние внешних факторов – внешние события, в том числе риски, находящиеся за пределами воздействия со стороны ПАО «Фикс Прайс».
- Сговор – невыполнение контрольных процедур из-за сговора сотрудников друг с другом или с третьими лицами.



7. Функции субъектов внутреннего контроля

Совет директоров

- Определение основных принципов и подходов к организации системы внутреннего контроля в ПАО «Фикс Прайс».
- Анализ общей эффективности и соответствия системы внутреннего контроля характеру, масштабам и условиям деятельности ПАО «Фикс Прайс».
- Рассмотрение результатов оценки эффективности системы внутреннего контроля и рекомендаций по ее совершенствованию.

Комитет по аудиту Совета директоров

- Оценка эффективности и надёжности функционирования системы внутреннего контроля в ПАО «Фикс Прайс».
- Рассмотрение предложений по совершенствованию действующих в ПАО «Фикс Прайс» процедур внутреннего контроля.
- Участие в выработке рекомендаций по развитию системы внутреннего контроля.

Генеральный директор

- Обеспечение создания и поддержания функционирования эффективной системы внутреннего контроля в ПАО «Фикс Прайс».
- Выполнение решений Совета директоров в области организации системы внутреннего контроля.
- Утверждение целей, задач и принципов системы внутреннего контроля.
- Обеспечение соблюдения положений настоящей Политики функциональными подразделениями ПАО «Фикс Прайс».
- Совершенствование внутренних процедур и регламентов в области внутреннего контроля.

Центр внутреннего контроля и управления рисками

- Осуществление операционного контроля финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Фикс Прайс», деятельности должностных лиц компаний, входящих в ПАО «Фикс Прайс», путём документальных и фактических оценок законности, экономической обоснованности и эффективности их действий, а также соответствия их действий внутренним документам.
- Разработка и координация внедрения планов развития системы внутреннего контроля и системы управления рисками.
- Разработка методологии в области внутреннего контроля и управления рисками, методологическая поддержка развития системы внутреннего контроля и управления рисками.



- Координация и участие в разработке комплекса мер, направленных на оптимизацию бизнес-процессов, управление рисками и создание / внедрение внутреннего контроля.
- Анализ или разработка предложений по совершенствованию бизнес-процессов, включая разработку и внедрение контрольных процедур, их унификацию и автоматизацию, внедрение принципов управления рисками в текущие бизнес-процессы ПАО «Фикс Прайс».
- Исполнение контрольных процедур, закреплённых за ЦВКиУР, в соответствии с требованиями регламентирующих документов.
- Координация внедрения системы внутреннего контроля и системы управления рисками во всех функциональных подразделениях ПАО «Фикс Прайс».
- Содействие подразделениям во внедрении специальных информационных систем / инструментов по регистрации и мониторингу выполнения бизнес-процессов включая установленные контрольные процедуры с целью выявления недопустимых отклонений показателей бизнес-процессов и потенциальных рисков.
- Участие в развитии у сотрудников ПАО «Фикс Прайс» ключевых управленческих компетенций, связанных с внутренним контролем, управлением рисками и управлением бизнес-процессами.
- Участие в продвижении системы внутреннего контроля и системы управления рисками как элемента системы стратегического и операционного управления ПАО «Фикс Прайс».

Руководители функциональных подразделений

- Выполнение контрольных процедур в соответствии с возложенными на них должностными обязанностями.
- Анализ и оценка недопустимых отклонений / рисков в рамках своих бизнес-процессов и разработка соответствующих мероприятий для исключения подобных случаев.
- Разработка, формализация контрольных процедур, обеспечение эффективности и достаточности контрольных процедур в рамках своих бизнес-процессов.
- Самостоятельная оценка эффективности контрольных процедур, которые выполняются в их функциональных подразделениях.
- Изменение бизнес-процессов, контрольных процедур на основе информации о рисках.
- Информирование ЦВКиУР и руководства о реализации риска, возможных ошибках/недостатках бизнес-процессов, контрольных процедур, которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям для ПАО «Фикс Прайс» в будущем.

Сотрудники функциональных подразделений

- Выполнение контрольных процедур в соответствии с возложенными на них должностными обязанностями.



- Содействие менеджменту и руководству функциональных подразделений ПАО «Фикс Прайс» в управлении рисками, в том числе в вопросах выявления отклонений бизнес-процессов, способных оказать негативное влияние на достижение целей ПАО «Фикс Прайс» в будущем.
- Внесение предложений по устранению выявленных отклонений, изменению (оптимизации) текущих процессов на рассмотрение владельцам процессов и/или ответственным лицам за оптимизацию бизнес-процессов.
- Прохождение обучения в области внутреннего контроля, управления рисками и управления бизнес-процессами с целью повышения знаний и компетенций.

