

**УТВЕРЖДЕНО:**  
решением Совета директоров  
ПАО «Фикс Прайс»  
Протокол № 3 от 15 мая 2025 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ  
ПАО «ФИКС ПРАЙС»**

г. Москва  
2025 год

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	3
2.	ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ДЕПАРТАМЕНТА.....	4
3.	ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЕПАРТАМЕНТА .....	5
4.	ПОЛНОМОЧИЯ ДЕПАРТАМЕНТА .....	7
5.	НЕЗАВИСИМОСТЬ ДЕПАРТАМЕНТА.....	8
6.	ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ДЕПАРТАМЕНТА.....	9
7.	ОТЧЕТНОСТЬ ДЕПАРТАМЕНТА.....	9
8.	ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЕПАРТАМЕНТА.....	10
9.	ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	10

## 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 определяет общие правила осуществления внутреннего аудита в Обществе и компаниях Группы, цели, задачи, функции и полномочия самостоятельного структурного подразделения Общества, осуществляющего внутренний аудит (Департамент внутреннего аудита, далее — «**Департамент**»), возглавляемого руководителем структурного подразделения, который отвечает за осуществление внутреннего аудита в Обществе (руководитель внутреннего аудита в Обществе (далее – «**Директор Департамента**»)), права и обязанности работников Департамента, а также место Департамента 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 Департаментом. Целями деятельности Департамента являются:
- 1.4.1 обеспечение эффективности функционирования управления бизнес-процессами, систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления 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 сохранении и повышении стоимости Общества и достижении поставленных перед ним целей посредством проведения независимых и объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления консультаций и обмена знаниями;
  - 1.4.4 защита законных интересов Общества и его акционеров.

## 2. ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ДЕПАРТАМЕНТА

- 2.1 Департамент 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 Департамент решает задачи по следующим основным направлениям:
- 2.2.1 содействие Генеральному директору и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля (далее – «**СУРиВК**»), корпоративного управления в Обществе;
  - 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 Департамента (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 проверка соблюдения Генеральным директором и работниками Общества положений Законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией (если таковые утверждены).
- 2.3 Департамент может выполнять любые поручения по требованию Совета директоров, Комитета по аудиту, а также поручения по запросу Генерального директора, при условии, что они не нарушают независимость и объективность Департамента.
- 2.4 Департамент 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 содействует на всех уровнях управления Общества и компаний Группы в разработке плана мероприятий по совершенствованию СУРиВК;
- 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 Департамента согласно плану деятельности Департамента или внеплановых проектов, инициированных Департаментов или выполняемых по запросам Совета директоров, Комитета по аудиту или Генерального директора, на основе риск-ориентированного подхода;
- 2.4.9 по запросу Генерального директора или Комитета по аудиту оказывает содействие путем участия в расследовании возможных злоупотреблений. Департамент регулярно уведомляется Генеральным директором обо всех проведенных подобных внутренних расследованиях и результатах этих расследований, независимо от того, требуется ли участие работников Департамента в них;
- 2.4.10 выполняет иные функции в соответствии с Уставом и внутренними документами Общества.

### **3. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЕПАРТАМЕНТА**

- 3.1 Департамент является самостоятельным структурным подразделением Общества. Непосредственное руководство Департаментом и общую координацию функции внутреннего аудита в Обществе осуществляет Директор Департамента.
- 3.2 С целью обеспечения независимости и объективности Департамента Директор Департамента административно находится в подчинении Генерального директора, а функционально – в подчинении Совета директоров.
- 3.3 Организационная структура, бюджет и годовой план проведения проверок Департамента должны быть рассмотрены Комитетом по аудиту и утверждены Советом директоров.
- 3.4 Все вопросы, связанные с организацией и деятельностью Департамента, 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 Департамента;
  - 3.4.2 рассматривает и рекомендует к утверждению Советом директоров план деятельности Департамента на очередной период, организационную структуру и численность Департамента, годовой план проведения проверок, бюджет Департамента на очередной финансовый год;
  - 3.4.3 рассматривает существенные ограничения полномочий или бюджета Департамента, 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) Директора Департамента и о размере его вознаграждения и представляет соответствующие рекомендации Совету директоров;
  - 3.4.6 рассматривает отчеты по результатам деятельности Департамента;
  - 3.4.7 периодически пересматривает Положение и представляет Совету директоров рекомендации по внесению в него изменений;
  - 3.4.8 обеспечивает эффективное взаимодействие между Департаментом 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 Департамента на очередной период, организационную структуру и численность Департамента, годовой план проведения проверок, бюджет Департамента на очередной финансовый год;
  - 3.5.3 принимает решение о назначении на должность (освобождении от должности) Директора Департамента, 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 Департамента, способные негативно повлиять на осуществления функции внутреннего аудита, и принимает меры по их исправлению;
  - 3.5.5 получает отчеты о результатах реализации проектов Департамента;
  - 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 Департаменту поддержку во взаимодействии с другими структурными подразделениями Общества;
  - 3.6.2 получает отчеты по результатам деятельности Департамента;

- 3.6.3 проводит администрирование политик и процедур вопросов деятельности Департамента;
- 3.6.4 осуществляет содействие организации функции внутреннего аудита, в том числе обеспечивает своевременное предоставление работникам Департамента полной и корректной информации для выполнения задач внутреннего аудита;
- 3.6.5 выделяет необходимые средства в рамках утвержденного бюджета Департамента;
- 3.6.6 назначает на должность и освобождает от занимаемой должности Директора Департамента 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 ДЕПАРТАМЕНТА**

##### **4.1 Директор Департамента 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 Департамента;
- 4.1.2 направлять Комитету по аудиту предложения по организационной структуре и численности Департамента, 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 к членам Совета директоров, Генеральному директору;
- 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 Департамента;
- 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 Департамента;

- 4.1.11 осуществлять иные права и полномочия в соответствии с Законодательством и внутренними документами Общества.
- 4.2 Работники Департамента имеют следующие права и полномочия:
- 4.2.1 с учетом ограничений Законодательства запрашивать у должностных лиц Общества любую информацию и материалы, получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам и другой информации о деятельности Общества;
- 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 Директору Департамента;
- 4.2.4 осуществлять мониторинг корректирующих действий руководства по результатам проведенного аудита;
- 4.2.5 доводить до сведения Директора Департамента предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Департамента;
- 4.2.6 осуществлять иные права и полномочия в соответствии с Законодательством и внутренними документами Общества.

## **5. НЕЗАВИСИМОСТЬ ДЕПАРТАМЕНТА**

- 5.1 При осуществлении своей деятельности Департамент руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионализма.
- 5.2 Совмещение должностными лицами (работниками) Департамента иных должностей в Обществе не допускается.
- 5.3 Директор Департамента и работники Департамента, 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 Департамента Директору Департамента в письменном обращении (а в случае возникновения конфликта интересов у Директора Департамента – Председателю Комитета по аудиту Совета директоров) до момента осуществления процедур внутреннего аудита.
- 5.5 Деятельность Департамента 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 Директор Департамента и работники Департамента не должны:

- 5.5.1 исполнять какие-либо обязанности, не имеющие непосредственного отношения к функциям Департамента;
- 5.5.2 принимать от имени Генерального директора и членов исполнительных органов компаний Группы какие-либо управленческие решения, не относящиеся непосредственно к деятельности Департамента;
- 5.5.3 проводить аудит тех областей, за которые Директор Департамента и (или) работник Департамента до перехода в Департамент 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 Департамента;
- 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 ДЕПАРТАМЕНТА**

- 6.1 Работники Департамента, в том числе Директор Департамента, 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 Департамента несут ответственность за выполнение возложенных на них должностных обязанностей.
- 6.3 Дополнительно, работники Департамента стремятся руководствоваться стандартами деятельности внутренних аудиторов, определяемыми Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Кодексом этики Института внутренних аудиторов.

## **7. ОТЧЕТНОСТЬ ДЕПАРТАМЕНТА**

- 7.1 Директор Департамента представляет Совету директоров, Комитету по аудиту и Генеральному директору следующую информацию:
  - 7.1.1 отчеты о результатах реализации проектов Департамента 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 Департамента, которые содержат:
    - a. описание основных направлений деятельности Департамента;
    - b. статусы текущих (плановых) и завершенных основных проектов и задач;

- с. информацию о возможных существенных рисках и недостатках системы внутреннего контроля;
- d. информацию о статусе и результатах устранения существенных рисков и недостатков системы внутреннего контроля, выявленных Департаментом;
- e. перспективные тематики очередных проектов;
- f. по усмотрению Директора Департамента в периодический отчет может включаться иная информация касательно деятельности Департамента.

## **8. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЕПАРТАМЕНТА**

- 8.1 Комитет по аудиту проводит на периодической основе оценку деятельности Департамента.
- 8.2 Директор Департамента разрабатывает программу оценки в рамках Департамента, обеспечивает ее утверждение Комитетом по аудиту и реализует такую программу.
- 8.3 Директор Департамента внутреннего аудита ежегодно информирует Совет директоров, Комитет по аудиту и Генерального директора о результатах выполнения программы оценки и повышения качества, в том числе доводит информацию о результатах проведенных внутренних и внешних оценок.

## **9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ 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.