

# ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ VK Company LIMITED (далее – «VK» или «Компания»)

## 1. Введение

1.1 Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее – «Положение») принято в соответствии с применимым законодательством и нормативно-правовыми актами, а именно, Уставом Компании, положением о Совете директоров и положением о Комитете по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию.

1.2 Положение содержит определение, цели, общую характеристику и процедуры функционирования подразделения внутреннего аудита, определяет обязанности и обязательства департамента внутреннего аудита в рамках Компании, должностные обязанности и обязательства его сотрудников и место внутреннего аудита в структуре Компании.

1.3 Внутренний контроль представляет собой систему процедур, осуществляемых Советом Директоров, исполнительными и регулируемыми органами, должностными лицами и другими сотрудниками Компании, которые имеют целью обеспечить решение задач, поставленных Компанией в следующих областях:

- эффективность и продуктивность хозяйственной деятельности Компании;
- надежность и достоверность отчетности Компании;
- соблюдение требований нормативных и внутренних документов Компании.

## 2. Организация и обязанности департамента внутреннего аудита

2.1. Департамент внутреннего аудита осуществляет внутренний аудит и анализ бизнес-процессов, достаточности и эффективности контрольных процедур, результатов коммерческой деятельности Компании и т.д., а также может решать другие задачи в рамках дочерних и аффилированных компаний. Аудит и анализ выполняются в соответствии с годовым планом внутреннего аудита, одобренным Комитетом по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию.

2.2. Департамент внутреннего аудита является структурным подразделением Компании.

2.3. Организационную структуру и годовой план аудита Департамента внутреннего аудита одобряет Комитет по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию.

2.4. Департамент внутреннего аудита при осуществлении своей деятельности руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионализма.

2.5. Департамент внутреннего аудита анализирует и оценивает достаточность и эффективность систем внутреннего контроля Компании, включая ее дочерние и аффилированные компании, и предлагает рекомендации по результатам анализа и оценки.

2.6. Департамент внутреннего аудита анализирует и оценивает достаточность и эффективность процесса управления рисками в рамках Компании и предлагает рекомендации по результатам проведенного анализа и оценки.

2.7. Департамент внутреннего аудита проводит аудит в области ИТ, а именно, анализ и оценку безопасности и эффективности информационных систем на предмет

конфиденциальности, достоверности и наличия данных и процессов их обработки.

2.8. Департамент внутреннего аудита предоставляет необходимые консультации руководству Компании по соответствующим планам рекомендаций и корректировочных действий, вытекающих из осуществляемого им аудита, и оценивает эффективность реализации руководством корректировочных действий согласно таким планам.

2.9. Департамент внутреннего аудита взаимодействует с независимым внешним аудитором с целью унифицировать подходы, избежать дублирования, если в нем нет необходимости, и обеспечить, чтобы в целом аудит Компании был более эффективным.

2.10. Департамент внутреннего аудита предоставляет руководству Компании необходимые консультации по вопросам, относящимся к организации внутреннего контроля и управления рисками, а также по любым другим вопросам, которые относятся к компетенции департамента, определенной в настоящем Положении.

2.11. По запросу руководства Компании, Департамент внутреннего аудита выполняет иные специальные поручения, включая расследование по поводу мошенничества.

2.12. Комитет по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию вправе привлекать Департамент внутреннего аудита для участия в других проектах, выходящих за пределы утвержденного годового плана аудита.

### **3. Подотчетность и независимость**

3.1 Департаментом внутреннего аудита руководит Директор по внутреннему аудиту.

3.2 Для обеспечения независимости Департамент внутреннего аудита находится в подчинении Совету Директоров в лице Комитета по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию. Директор по внутреннему аудиту отвечает за планирование и организацию работы Департамента внутреннего аудита, а также выполнение годового плана внутреннего аудита.

3.3 Комитет по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию принимает решения о найме и увольнении Директора по внутреннему аудиту, определяя условия договора найма, размер вознаграждения и санкции.

3.4 Ежегодно Директор по внутреннему аудиту направляет Комитету по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию предложения по организационной структуре Департамента внутреннего аудита и годовому плану аудита.

3.5 Директор по внутреннему аудиту регулярно представляет Комитету по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию краткие отчеты о деятельности Департамента внутреннего аудита за квартал и/или год, указывая необходимые сведения о:

- этапах выполнения годового плана аудита;
- существенных недостатках и низкой эффективности системы внутреннего контроля, процессе управления рисками и соответствующих планах корректирующих действий руководства;
- результатах осуществления руководством планов корректирующих действий, выработанных по итогам аудита;
- существенных препятствиях, мешающих Департаменту внутреннего аудита эффективно исполнять свои обязанности.

## 4. Полномочия

### 4.1 Директор по внутреннему аудиту уполномочен:

- напрямую обращаться к членам Комитета по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию Компании;
- запрашивать информацию и документы, необходимые для выполнения поручений в рамках внутреннего аудита у любого соответствующего должностного лица Компании;
- получать информацию о существующих и перспективных стратегических планах Компании и проекты таких решений и резолюций органов управления;
- информировать Комитет по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию о предложениях по повышению качества системы внутреннего контроля, существующих систем, процессов, стандартов повседневной деятельности Компании и другим вопросам в рамках полномочий Департамента внутреннего аудита в порядке, определенном в настоящем Положении;
- привлекать сторонних экспертов к выполнению поручений по аудиту после получения соответствующего одобрения Комитета по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию.

### 4.2 Сотрудники Департамента внутреннего аудита уполномочены:

- требовать предоставления в разумные сроки любой информации и доступа к любым активам, документам, бухгалтерской документации и прочей информации, а также делать копии документов, необходимые для исполнения их должностных обязанностей;
- опрашивать должностных лиц и сотрудников Компании;
- анализировать и изучать документы, затребованные в процессе аудита, и направлять Директору по внутреннему аудиту копии таких документов и/или соответствующую информацию;
- осуществлять мониторинг корректирующих действий руководства по результатам проведения аудита;
- представлять предложения по улучшению существующих систем, процессов и стандартов работы Департамента внутреннего аудита, а также готовить для Директора по внутреннему аудиту комментарии в той или иной области полномочий Департамента внутреннего аудита.

## 5. Ограничения

Директор по внутреннему аудиту и представители Департамента внутреннего аудита ни при каких обстоятельствах не должны:

- исполнять функциональные обязанности в рамках Компании, которые не имеют отношения к аспектам внутреннего аудита, предусмотренным настоящим Положением;
- инициировать, санкционировать и осуществлять сделки, прямо не относящиеся к их должностным обязанностям;
- осуществлять управление и контроль в отношении сотрудников других департаментов Компании кроме тех случаев, когда такие сотрудники назначены для выполнения задач внутреннего аудита в пределах обязанностей Департамента внутреннего аудита;
- участвовать в деятельности любого рода, которая может или считается, что она может сказаться на их объективности и независимости;

- использовать конфиденциальную информацию в личных или любых других целях в нарушение законодательства или интересов Компании;
- принимать ценности, товары или услуги в дар, которые могут или считается, что они могут повлиять на их профессиональное суждение или считаются такими.

## **6. Обеспечение и оценка качества**

6.1 Комитет по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию осуществляет годовую оценку работы и результатов Департамента внутреннего аудита. Оценка выполняется путем сопоставления с основными индикаторами результатов деятельности, заблаговременно согласованными с Директором по внутреннему аудиту и одобренными Комитетом по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию.

6.2 Директор по внутреннему аудиту разрабатывает и реализует программу оценки в рамках Департамента внутреннего аудита. Указанная программа включает повседневный мониторинг и периодическую самостоятельную и внешнюю оценку эффективности работы Департамента внутреннего аудита.

6.3 Внешняя оценка деятельности Департамента внутреннего аудита выполняется сторонними экспертами по запросу Комитета по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию. Директор по внутреннему аудиту информирует Комитет по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию о выводах сторонних экспертов по результатам оценки.

## **7. Общие положения**

7.1 Директор по внутреннему аудиту ежегодно оценивает вопрос о целесообразности внесения изменений в настоящее Положение.

7.2 Положение, все изменения и дополнения к нему одобряет Комитет по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию Компании.