

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ПАО «Ростелеком»

Протокол №3
от «20» декабря 2024 года

ПОЛИТИКА
В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПАО «РОСТЕЛЕКОМ»

Москва
2024

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Цель внутреннего аудита	3
3. Принципы осуществления внутреннего аудита.....	4
4. Задачи и функции внутреннего аудита	5
5. Порядок планирования деятельности внутреннего аудита.....	7
6. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита.....	8
7. Заключительные положения	9

1. Общие положения

Настоящая Политика ПАО «Ростелеком» в области внутреннего аудита (далее - Политика) определяет основные цели и задачи, принципы организации и функционирования внутреннего аудита в ПАО «Ростелеком» (далее – Общество), подотчетность внутреннего аудита в Обществе, порядок контроля обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.

Политика разработана с учетом применимого законодательства, рекомендаций и стандартов в области внутреннего аудита, Кодексе этики внутренних аудиторов.

Внутренний аудит, осуществляемый Блоком внутреннего аудита (далее Блок) - независимая и объективная деятельность по оценке эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, а также консультированию в данных областях, направленная на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит содействует менеджменту Общества в достижении Обществом поставленных целей, благодаря применению системного, последовательного подхода к оценке и повышению эффективности руководства Обществом, управления рисками и внутреннего контроля.

Внутренний аудит является независимым от исполнительных органов Общества. Деятельность внутреннего аудита контролируется непосредственно Советом директоров Общества.

Руководство Блоком внутреннего аудита осуществляет Главный аудитор.

Главный аудитор в соответствии с Уставом Общества находится в функциональном подчинении Совета директоров Общества, взаимодействуя при осуществлении своих должностных обязанностей с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет по аудиту), Председателем Комитета по аудиту. Под функциональной подчиненностью понимается подчиненность в рамках возложенных на внутренний аудит функций.

Административно Главный аудитор подотчетен Президенту Общества. Под административным руководством понимается управление в рамках трудового законодательства.

2. Цель внутреннего аудита

Основной целью внутреннего аудита является укрепление способности Общества создавать, защищать и сохранять стоимость Общества, предоставляя Совету директоров и Руководству Общества независимые, основанные на оценке рисков, объективные заверения, мнения, рекомендации и прогнозы путем проведения независимой объективной внутренней аудиторской проверки и выработки рекомендаций на основе единого систематизированного и

последовательного подхода к оценке и повышению эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

Внутренний аудит способствует:

- успешному достижению Обществом своих целей;
- совершенствованию процессов руководства Обществом, управления рисками и внутреннего контроля;
- повышению качества принимаемых решений и надзора в Обществе;
- укреплению репутации и росту доверия к Обществу у заинтересованных сторон;
- улучшению способности Общества служить общественным интересам.

Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма; ответственным за создание и поддержание надежной и эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками является руководство Общества.

3. Принципы осуществления внутреннего аудита

Внутренний аудит в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

- честность, приверженность моральным и этическим принципам;
- объективность и независимость;
- профессиональная компетентность и осмотрительность;
- конфиденциальность.

Внутренний аудит организационно независим, а лица, его осуществляющие, объективны, непредвзяты и профессиональны при выполнении своих обязанностей.

Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля.

Внутренний аудит проводится с применением риск-ориентированного подхода, предусматривающего планирование и проведение проверочных мероприятий по контролю и профилактике нарушений (интенсивность, форма, продолжительность, периодичность) на основе определения категории рисков.

4. Задачи и функции внутреннего аудита

Задачи внутреннего аудита определяются с учетом имеющихся ресурсов, особенностей и приоритетов деятельности Общества по следующим основным направлениям:

- оценка эффективности системы внутреннего контроля (далее – СВК);
- оценка эффективности системы управления рисками (далее – СУР);
- оценка корпоративного управления (далее – КУ);
- непрерывный аудит.

Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудит осуществляет следующие функции:

1. разработка плана работы Блока на период, определяющий приоритеты деятельности;
2. проведение внутренних аудиторских проверок на основании утвержденного плана работы Блока;
3. проведение иных проверок, заданий по запросу/поручению Совета директоров (Комитета по аудиту и/или Руководителей Общества) в пределах компетенции;
4. контроль выполнения положений, касающихся получения, рассмотрения и хранения обращений, поступающих на «Горячую линию по соблюдению Этического кодекса» и касающихся вопросов соблюдения Этического кодекса (включая факты нарушений законодательства (в т.ч. недобросовестных/противоправных действий), внутренних процедур любым работником Общества и (или) любым членом органа управления или органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, предложений по улучшению антикоррупционных процедур и иных процедур внутреннего контроля), а также обеспечение работы по данным вопросам;
5. проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности, оценки состояния и рисков;
6. предоставление консультаций Руководителям Общества по вопросам: организации СВК, управления рисками, корпоративного управления; разработки планов мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов при соблюдении следующих условий:

- наличия в распоряжении внутреннего аудита необходимых ресурсов;
 - сохранения независимости и объективности внутреннего аудита;
7. участие в рабочих группах, комиссиях, комитетах и других консультационных и совещательных органах и мероприятиях, организуемых в Обществе по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
8. осуществление мониторинга выполнения в Обществе рекомендаций или планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию СВК, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок с целью подтверждения адекватности, эффективности и своевременности действий, предпринятых руководителями объектов аудита, и направленных на устранение отклонений, реализацию рекомендаций Блока и совершенствование СВК Общества;
9. содействие Руководителям Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;
10. проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита проверок дочерних и зависимых обществ, входящих в группу компаний Общества;
11. разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита;
12. организация работы по повышению профессионального уровня работников внутреннего аудита;
13. координация деятельности с внешним аудитором в части:
- участия в организации и проведении Руководителями Общества конкурса по определению кандидатуры независимого аудитора финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также в решении вопросов, касающихся изменения объемов работ независимого аудитора или отказа от его услуг;
 - согласования проектов договоров с независимым аудитором;
 - взаимодействия с Комитетом по аудиту в процессе контроля за работой независимого аудитора;
 - участия в разрешении разногласий между Руководителями Общества и независимым аудитором в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности и иных вопросов;
14. взаимодействие с другими субъектами СВК в части:
- использования в своей деятельности результатов работы субъектов СВК с предварительной оценкой качества и надежности результатов работ (в т.ч.

применяемой методологии, процедур и техник, используемых при оценке, объема и характера работ);

- выявления рисков с недостаточным или дублирующим покрытием субъектами СВК и иными заинтересованными сторонами в рамках Карты гарантий;

15. взаимодействие с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

16. подготовка информации для Комитета по аудиту и Совета директоров обо всех существенных вопросах в области внутреннего контроля, корпоративного управления и риск-менеджмента;

17. подготовка для Совета директоров, Комитета по аудиту, Ревизионной комиссии и Президента Общества отчета об итогах выполнения плана работы Блока;

18. формирование заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе;

19. взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита, и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Обществе;

20. функциональное руководство и координацию деятельности подразделений внутреннего аудита дочерних и зависимых обществ, входящих в группу компаний Общества в соответствии с нормативными документами Общества, в т.ч. взаимодействие с дочерними и зависимыми обществами по вопросам организации внутреннего аудита включая заключение договора возмездного оказания услуг на выполнение функции внутреннего аудита.

В случае, если внутренний аудит полагается на результаты работы других субъектов СВК и иных заинтересованных сторон, внутренние аудиторы предварительно оценивают их функции, обязанности, организационную независимость, компетентность и объективность, а также качество и надежность результатов работ (в т.ч. применяемую методологию, процедуры и техники, используемые при оценке, объем и характер работ).

Общий порядок и методика проведения внутреннего аудита регламентируются отдельными внутренними нормативными документами.

5. Порядок планирования деятельности внутреннего аудита

Внутренний аудит осуществляет деятельность на основе Плана работы Блока,

сформированного на основании риск – ориентированного подхода, утвержденного Советом директоров.

В Плане работы Блока, в зависимости от сроков и периодичности выполнения, все работы подразделяются на проекты и постоянные задачи.

Проверки включаются в план работы Блока по результатам приоритезации объектов аудита в Модели аудита с учетом оценки рисков и иных критериев на выборочной основе. Принимая решение о включении корпоративных рисков Общества на этапе планирования в Модель аудита, Главный аудитор может независимо проанализировать и подтвердить основные риски, выявленные в рамках системы управления рисками организации. Внутренний аудит может полагаться на полученную от менеджмента информацию о рисках только в случае, если внутренний аудит подтвердил эффективность процессов управления рисками в Обществе.

В случае если внутренние ресурсы не позволяют реализовать все проекты и мероприятия, указанные в плане работы Блока, внутренний аудит информирует Совет директоров о необходимости принятия соответствующего решения о выделении дополнительных ресурсов или сокращения объема работ.

6. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

Главный аудитор утверждает Программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита в целях осуществления надлежащего контроля и оценки деятельности Блока внутреннего аудита.

Программа включает внешнюю и внутреннюю оценку качества (текущий мониторинг и периодическую самооценку) всего спектра деятельности Блока.

Внешняя оценка качества аудита проводится не реже одного раза в пять лет квалифицированным независимым оценщиком или группой оценщиков, а также может быть выполнена посредством проведения самооценки с независимым подтверждением.

Периодическая самооценка проводится внутренними аудиторами в целях оценки работы функции внутреннего аудита на соответствие выбранным параметрам, позволяет оценивать качество и степень соблюдения методологии функции внутреннего аудита.

Текущий мониторинг качества включает повседневный надзор, анализ и оценку работы функции внутреннего аудита.

Если по результатам периодической самооценки и внешней оценки качества выявляются недостатки в деятельности внутреннего аудита, Главный аудитор

утверждает план мероприятий, включая сроки по устранению таких недостатков, и контролирует эффективность и своевременность его выполнения.

7. Заключительные положения

Изменения и дополнения в Политику вносятся по мере необходимости.

Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящей Политики вступают с ними в противоречие, Политика применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.