

УТВЕРЖДЕНО  
Советом директоров  
ПАО «Ростелеком»

Протокол от 20.12.2024 №3

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ ПАО «РОСТЕЛЕКОМ»  
(Редакция №10)**

**1. Общие положения**

- 1.1. Настоящее Положение определяет цели, задачи, функции, структуру, права и обязанности, а также общую организацию работы внутреннего аудита ПАО «Ростелеком» (далее - Общество), права, обязанности и ответственность Главного аудитора в соответствии с Уставом Общества, и работников Блока внутреннего аудита Общества (далее - БВА).
- 1.2. БВА является функциональным блоком, независимым по отношению к иным подразделениям Общества и осуществляющим функции внутреннего аудита.
- 1.3. Структурные подразделения, входящие в БВА, являются независимыми от исполнительных органов Общества. Деятельность БВА контролируется непосредственно Советом директоров Общества.
- 1.4. Руководство БВА осуществляет Главный аудитор в соответствии с Уставом Общества.
- 1.5. Главный аудитор функционально подотчетен Совету директоров Общества. Под функциональной подчиненностью в целях настоящего Положения понимается подчиненность в рамках, возложенных на БВА функций, определенных настоящим Положением. Главный аудитор взаимодействует с Советом директоров и Комитетом по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет по аудиту), в т.ч. взаимодействует напрямую с Председателем Совета директоров и Председателем Комитета по аудиту по вопросам организации и осуществления внутреннего аудита, существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление функции, а также информирует о ходе выполнения плана работы Блока внутреннего аудита в течение отчетного периода не реже одного раза в год.
- 1.6. Главный аудитор административно подотчетен Президенту Общества, взаимодействует с ним напрямую по вопросам деятельности БВА. Административный (организационно-распорядительный) метод управления

основан на правилах внутреннего трудового распорядка, распределении трудовых обязанностей. Административная подотчетность осуществляется в соответствии с требованиями регуляторов, Трудовым кодексом Российской Федерации.

- 1.7. В период отсутствия Главного аудитора в связи с отпуском, временной нетрудоспособностью или командировкой исполнение его обязанностей временно возлагается на другого работника БВА в соответствии с порядком, установленным в Обществе.
- 1.8. Главный аудитор и работники БВА в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, профессиональными стандартами внутреннего аудита, Этическим кодексом Общества, Кодексом профессиональной этики аудиторов, Стандартами этики и профессионализма внутренних аудиторов ПАО «Ростелеком» (Приложение 1), настоящим Положением, а также иными внутренними документами Общества в части, не противоречащей настоящему Положению.
- 1.9. БВА регулирует свою деятельность с учетом применимого законодательства, рекомендаций и стандартов в области внутреннего аудита, и устанавливает основополагающие требования к профессиональной практике внутреннего аудита Общества, а также принципы, лежащие в основе оценки эффективности деятельности внутреннего аудита.

Настоящее Положение сформировано на основе следующих законодательных, нормативно-правовых актов и методических документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- Приказ Росимущества от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;
- Кодекс профессиональной этики аудиторов (утвержден решением Правления СРО ААС от 22.12.2023, Протокол № 657);
- Прочие законодательные и нормативно-правовые акты, методические рекомендации и стандарты по организации, ведению деятельности внутреннего аудита.

1.10. Порядок назначения и освобождения от должности Главного аудитора:

- 1.10.1. Комитет по аудиту рассматривает кандидатуру(ы) на должность Главного аудитора и представляет свои рекомендации Совету директоров, который согласовывает кандидатуру на должность Главного аудитора.
- 1.10.2. Главный аудитор освобождается от должности по инициативе Общества Президентом Общества по предварительному согласованию с Советом директоров Общества с учетом рекомендаций Комитета по аудиту в соответствии с условиями заключенного с ним трудового договора.

- 1.10.3. Трудовой договор с Главным аудитором подписывается Президентом Общества.
- 1.10.4. Лица, имеющие право требовать созыва заседания Совета директоров в соответствии с Уставом и внутренними документами Общества, могут вносить предложения по кандидатурам на должность Главного аудитора.
- 1.10.5. Кандидат на должность Главного аудитора должен иметь высшее экономическое (финансовое) образование или инженерно-техническое, юридическое образование и опыт работы на руководящих должностях в области внутреннего/внешнего аудита в отрасли телекоммуникаций или на аналогичной должности в других отраслях более 5 лет.

Дополнительные требования:

- наличие профессионального сертификата в области финансовой отчетности, внутреннего или внешнего аудита, управленческого учета или бизнес-администрирования;
- членство в общепризнанных профессиональных организациях бухгалтеров или аудиторов;
- знание положений применимых Профессиональных стандартов внутреннего аудита и Этического кодекса;
- свободное владение английским языком.

## **2. Цели, задачи и функции внутреннего аудита**

Заявление о цели.

Внутренний аудит укрепляет способность Общества создавать, защищать и сохранять стоимость Общества, предоставляя Совету директоров Общества и руководству Общества независимые, основанные на оценке рисков, объективные заверения, мнения, рекомендации и прогнозы.

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.

- 2.1. Основная функция внутреннего аудита – совершенствование процессов руководства Обществом, управления рисками и внутреннего контроля. Внутренний аудит способствует повышению общей стабильности и устойчивости Общества за счет обеспечения уверенности в эффективности его операционной деятельности, достоверности отчетности, соблюдении законодательных и (или) нормативных актов, сохранности активов и этической культуре, применяя системный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов руководства Обществом, управления рисками и внутреннего контроля.

2.2. Содействие Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем проведения независимой объективной проверки и выработки рекомендаций на основе единого систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

2.3. Задачи внутреннего аудита определяются с учетом имеющихся ресурсов, особенностей и приоритетов деятельности Общества.

2.4. Для достижения целей внутренний аудит решает поставленные перед ним в Обществе задачи по следующим основным направлениям:

2.4.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля (далее СВК):

- а. проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, технологий, проектов и подразделений Общества стратегии и целям Общества, проверка обеспечения эффективности, надежности и целостности, безопасности, непрерывности бизнес-процессов (деятельности) и поддерживающих их информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- б. проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- в. определение адекватности критериев, установленных Руководителями Общества, для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей, в том числе рассмотрение проведенной Руководителями Общества оценки, мониторинга затрат и выгод, связанных с внедрением средств контроля;
- г. выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- д. оценка результатов внедрения мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- е. проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- ж. проверка обеспечения сохранности активов;
- з. оценка конфиденциальности, целостности и доступности информации;
- и. проверка соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних нормативных документов Общества.

Оценка СВК осуществляется в соответствии с принципами и подходами, изложенными в общепринятых концепциях и практиках

работы в области внутреннего контроля, в том числе приведенных в настоящем Положении, а также нормативных документах Российской Федерации и иных регуляторов, применимых к Обществу.

2.4.2. Оценка эффективности системы управления рисками (далее - СУР):

- а. проверка достаточности и зрелости элементов СУР для эффективного управления рисками: цели и задачи; инфраструктура, включая организационную структуру; средства автоматизации; организация процессов; нормативно-методологическое обеспечение; взаимодействие подразделений Общества в рамках СУР; отчетность; порядок сбора и обмен информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски;
- б. проверка полноты выявления и корректности оценки рисков на всех уровнях управления СУР;
- в. проверка эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- г. проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (в т.ч. выявленных по результатам проверок нарушениях, фактах недостижения целей, судебных разбирательствах и других случаях).

2.4.3. Оценка корпоративного управления (далее - КУ).

Проводится в соответствии с принципами и подходами, изложенными во внутренних документах Общества, требованиях законодательства Российской Федерации и регулирующих органов, применимых к Обществу, включая проверку:

- а. соблюдения и продвижения в Обществе этических принципов и корпоративных ценностей;
- б. порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- в. уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе, по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- г. соответствия системы управления информационными технологиями стратегии и целям Общества;
- д. обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных компаний, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- е. процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему компаний.

2.4.4. Непрерывный аудит.

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

- 2.5.1. разработка плана работы БВА на период, определяющий приоритеты деятельности внутреннего аудита (на ежегодной основе);
- 2.5.2. проведение внутренних аудиторских проверок (далее - проверок) на основании утвержденного плана работы БВА;
- 2.5.3. проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Совета директоров (Комитета по аудиту и/или Руководителей Общества) в пределах компетенции;
- 2.5.4. 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;
- 2.5.5. проведение комплексной проверки деятельности объектов аудита, которая выражается в документальной проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, в том числе непосредственного (физического) обследования, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2.5.6. проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности, оценки состояния определенной сферы объектов аудита, оценки возникающих рисков;
- 2.5.7. содействие в части разработки процедур, мероприятий по совершенствованию СУР, ВК, КУ (оказание консультационных услуг) и мониторинга исполнения процедур и мероприятий Руководителям Общества в письменной форме ответов по вопросам:
  - а. организации СВК, управления рисками, корпоративного управления;
  - б. разработки планов мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов;
  - в. согласование проектов документов и договоров, поступающих в БВА, в порядке и сроки, установленные в Обществе.

Консультации проводятся по отдельным заданиям Руководителей Общества или уполномоченных ими лиц, изложенным в приказах, поручениях, распоряжениях, протоколах и других документах при соблюдении следующих условий:

- а. наличия в распоряжении БВА необходимых ресурсов;
- б. сохранения независимости и объективности внутреннего аудита;

- 2.5.8. участие в рабочих группах, комиссиях, комитетах и других консультационных и совещательных органах и мероприятиях, организуемых в Обществе по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
- 2.5.9. осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию СВК, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;
- 2.5.10. осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- 2.5.11. содействие Руководителям Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;
- 2.5.12. проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита проверок дочерних и зависимых обществ, входящих в группу компаний Общества;
- 2.5.13. разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (единой методологии внутреннего аудита);
- 2.5.14. внедрение и совершенствование концепции внутреннего аудита, в т.ч. в части тестирования СВК, на предмет ее соответствия политикам, процедурам, регламентам Общества и требованиям профессиональных стандартов;
- 2.5.15. организация работы по повышению профессионального уровня работников БВА;
- 2.5.16. координация деятельности с внешним аудитором в части:
  - а. 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;
  - б. согласования проектов договоров с независимым аудитором;
  - в. взаимодействия с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества в процессе контроля за работой независимого аудитора;
  - г. участия в разрешении разногласий между Руководителями Общества и независимым аудитором в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности и иных вопросов;
- 2.5.17. взаимодействие с другими субъектами СВК в части:
  - а. использования в своей деятельности результатов работы других субъектов СВК и иных заинтересованных сторон;

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

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

- 2.5.18. взаимодействие с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством и соответствующими ВНД Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
  - 2.5.19. подготовка информации для Комитета по аудиту и Совета директоров обо всех существенных вопросах в области внутреннего контроля, корпоративного управления и риск-менеджмента;
  - 2.5.20. подготовка для Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров, Ревизионной комиссии и Президента Общества отчета об итогах работы БВА, итогах проведенных проверок, нарушениях и рисках, выявленных в ходе этих проверок;
  - 2.5.21. взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита, и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Обществе;
  - 2.5.22. функциональное руководство и координация 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.
- 2.6. Общий порядок и методика проведения внутреннего аудита регламентируются отдельными внутренними нормативными документами БВА.
  - 2.7. БВА ведет делопроизводство в порядке, установленном в Обществе.

### **3. Структура и организация работы внутреннего аудита**

- 3.1. Штатная численность подразделений, входящих в БВА Общества, определяется штатным расписанием, которое утверждается Президентом Общества, исходя из функций и объема работ, возложенных на указанные подразделения.
- 3.2. Отбор претендентов на замещение соответствующих должностей, прием на работу, перемещение и увольнение работников БВА производится в



соответствии с законодательством РФ и внутренними нормативными документами Общества.

- 3.3. Работники БВА должны иметь высшее образование, обладать необходимыми профессиональными навыками и квалификацией, а также иметь необходимый опыт работы в соответствии с утвержденными Главным аудитором информационными листами.
- 3.4. БВА состоит из следующих структурных подразделений:
  - а. Департамент ИТ-аудита и анализа данных (ДИТААД).
  - б. Департамент операционного аудита (ДОА).
  - в. Департамент непрерывного мониторинга системы внутреннего контроля (ДНМ).
  - г. Департамент контроля качества аудита и методологии (ДККМ).
- 3.5. Главному аудитору подчиняются работники БВА в соответствии со штатным расписанием:
  - а. Директор ДИТААД.
  - б. Директор ДОА.
  - в. Директор ДНМ.
  - г. Директор ДККМ.
- 3.6. Директору ДИТААД подчиняются работники ДИТААД в соответствии со штатным расписанием в составе следующих должностей:
  - а. Директор направления.
  - б. Директор проектов.
  - в. Аудитор.
  - г. Директор Центра анализа данных.
  - д. Руководитель группы Центра анализа данных.
  - е. Аудитор Центра анализа данных.
- 3.7. Директору ДОА подчиняются работники ДОА в соответствии со штатным расписанием в составе следующих должностей:
  - а. Директор направления.
  - б. Директор проектов.
  - в. Аудитор.
- 3.8. Директору ДНМ подчиняются работники ДНМ в соответствии со штатным расписанием в составе следующих должностей:
  - а. Директор проектов.
  - б. Руководитель направления.

3.9. Директору ДККМ подчиняются работники ДККМ в соответствии со штатным расписанием в составе следующих должностей:

а. Директор проектов.

3.10. Рабочие места работников БВА могут располагаться в филиалах Общества.

3.11. Работники могут выполнять определенные настоящим Положением функции вне места нахождения работодателя, вне стационарного рабочего места при условии использования для выполнения функций и для осуществления взаимодействия по вопросам, связанным с ее выполнением, информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети «Интернет».

3.12. По вопросам соблюдения правил внутреннего трудового распорядка, организации работы по целям и планам работы БВА, работники БВА подчиняются Главному аудитору.

#### **4. Права и обязанности**

##### **Главный аудитор:**

4.1. Организует работу БВА, осуществляя общее руководство и распределение обязанностей между работниками БВА, инициирует и проводит совещания для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции БВА:

4.1.1. организует работу по подготовке плана работы БВА, представляет на предварительное рассмотрение Комитету по аудиту и на утверждение Совету директоров;

4.1.2. утверждает аудиторское задание и сроки проведения проверок Общества, его филиалов и подразделений, руководствуясь планом работы БВА на текущий год, утвержденным Советом директоров по предварительной рекомендации Комитета по аудиту и внутренними нормативными документами БВА;

4.1.3. запрашивает у Руководителей Общества, информацию, которая необходима для осуществления функций БВА и должна предоставляться в полном объеме в установленный срок;

4.1.4. организует контроль устранения недостатков и нарушений, выявленных в ходе проведения проверок;

4.1.5. анализирует общие результаты проверок и обеспечивает разработку мер по совершенствованию внутреннего аудита в Обществе, включая постоянное повышение профессионального уровня работников БВА;

4.1.6. представляет отчеты об итогах выполнения плана работы БВА на рассмотрение Комитету по аудиту не реже одного раза в полгода и на утверждение Совету директоров по итогам отчетного года, но не реже одного раза в год в соответствии с требованиями настоящего Положения;

- 4.1.7. организует разработку проектов документации, регламентирующей работу БВА;
  - 4.1.8. периодически рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в «Политику в области внутреннего аудита ПАО «Ростелеком», «Положение о внутреннем аудите ПАО «Ростелеком» и направляет на утверждение в порядке, предусмотренном настоящим Положением;
  - 4.1.9. координирует взаимодействие БВА с внешним аудитором Общества.
  - 4.1.10. организует контроль качества внутреннего аудита в порядке, предусмотренном настоящим Положением, назначает работников, ответственных за взаимодействие с внешним экспертом (группой экспертов);
  - 4.1.11. осуществляет другие полномочия в соответствии с решениями Комитета по аудиту и/или Совета директоров Общества, принятыми в соответствии с их компетенцией.
- 4.2. Главный аудитор обязан обеспечить выполнение всех возложенных на БВА задач и функций в соответствии с данным Положением, а также имеет право:
- 4.2.1. предлагать для рассмотрения Правлением, Комитетом по аудиту и Советом директоров в соответствии с их компетенцией вопросы, связанные с деятельностью БВА, в порядке, установленном для созыва заседаний соответствующего органа;
  - 4.2.2. проводить совещания по вопросам, входящим в компетенцию БВА, представлять БВА на переговорах, совещаниях, собраниях и т.п. в Обществе, а также, с санкции руководства Общества, в других предприятиях и организациях;
  - 4.2.3. вносить предложения о штатном расписании подразделений, входящих в БВА, их кадровом составе, о применении мер поощрения и взыскания к работникам БВА Президенту Общества или уполномоченному им лицу;
  - 4.2.4. выносить вопросы об обеспечении БВА помещениями, оборудованием, оргтехникой, средствами транспорта и связи, необходимыми для выполнения задач и функций БВА;
  - 4.2.5. запрашивать и получать у исполнительных органов Общества любую информацию и материалы, необходимые для выполнения целей, задач и функций внутреннего аудита;
  - 4.2.6. присутствовать на заседаниях Правления Общества и иных органов управления Общества в качестве участника или независимого эксперта, или наблюдателя без права участия в голосовании;
  - 4.2.7. инициировать привлечение работников Общества и сторонних экспертов для реализации планов работы и задач БВА.
- 4.3. Директоры департаментов и Директоры направлений ДИТААД и ДОА:

- 4.3.1. обеспечивают стратегическое управление аудитом по направлениям в зоне ответственности в соответствии с п. 3 настоящего Положения и планом работы БВА;
- 4.3.2. организуют по решению Главного аудитора руководство курируемых проверок:
  - а. ИТ-систем, информационной безопасности, ИТ-процессов, персональных данных, непрерывности бизнеса (ДИТААД);
  - б. аудит процессов развития, операционных и поддерживающих процессов Общества (ДООА).
- 4.3.3. готовят предложения для включения в план работы БВА, взаимодействуют с субъектами СВК Общества в части:
  - а. использования в своей деятельности результатов работы других субъектов СВК и иных заинтересованных сторон, включая оценку качества и надежности результатов работ субъектов СВК (в т.ч. применяемую методологию, процедуры и техники, используемые при оценке, объем и характер работ);
  - б. выявления рисков с недостаточным или дублирующим покрытием субъектами СВК и иными заинтересованными сторонами в рамках Карты гарантий;
- 4.3.4. организуют работу проектных команд в зоне ответственности в соответствии с планом работы БВА и внутренними нормативными документами Общества, обеспечивая:
  - а. тактическое планирование достижения целей внутреннего аудита с использованием знаний лучших практик;
  - б. определение целей проверок, порядка оценки эффективности бизнес-процессов. Определение рисков, присущих проверяемым направлениям деятельности и приоритетов достижения целей аудита с использованием знаний лучших практик;
  - в. определение направлений курируемой проверки, формирование графика и постановку задач по направлениям проектной команде; принятие решений о необходимости организации корректирующих действий в ходе проектов.
  - г. организацию кросс-функционального взаимодействия между проектной командой и владельцем объекта аудита;
  - д. организацию процесса согласования результатов проверок.
- 4.3.5. проводят проверки и обеспечивают выполнение плана работы БВА в том числе:
  - а. контроль выполнения целей аудита, оценка соответствия результатов проверок задачам, установленным планом работы БВА;
  - б. контроль качества работы проектной команды;
  - в. согласование результатов проверок с Руководителями Общества по проверяемым направлениям;

- 4.3.6. запрашивают у Руководителей Общества информацию, необходимую для осуществления функций БВА, контролируют своевременность и полноту ее предоставления;
  - 4.3.7. организуют контроль устранения недостатков и нарушений, выявленных в ходе проведения проверок БВА, обеспечивают и совершенствуют работу системы мониторинга действий (корректирующих мер) Руководителей Общества, предпринимаемых по результатам внутренних аудитов и проектов.
  - 4.3.8. анализируют результаты проверок БВА и непрерывного аудита, готовят материалы и предложения в зоне ответственности для представления Главному аудитору;
  - 4.3.9. выносят предложения по повышению профессионального уровня работников БВА Главному аудитору;
  - 4.3.10. взаимодействуют с Руководителями Общества по всему кругу вопросов, касающихся выполнения функций БВА;
  - 4.3.11. готовят материалы аудиторских проверок в зоне ответственности для представления Совету директоров и Комитету по аудиту и направляют Главному аудитору;
  - 4.3.12. участвуют в разработке ВНД БВА;
  - 4.3.13. осуществляют выполнение прочих поручений Главного аудитора.
- 4.4. Директор ДНМ:
- 4.4.1. организует работу ДНМ в соответствии с п. 3 настоящего Положения, осуществляя руководство и распределение обязанностей между работниками, инициирует и проводит совещания для обсуждения вопросов, относящихся компетенции ДНМ в зоне деятельности;
  - 4.4.2. готовит предложения для включения в план работы БВА;
  - 4.4.3. запрашивает у Руководителей Общества информацию, необходимую для осуществления функций БВА, контролирует своевременность и полноту предоставления;
  - 4.4.4. организует содействие в разработке процедур и мероприятий по совершенствованию СУР, ВК и КУ (оказание консультационных услуг), мониторинге исполнения процедур и мероприятий по вопросам: организации СВК, управления рисками, корпоративного управления; согласование проектов документов и договоров, поступающих в БВА, в порядке и сроки, установленные в Обществе;
  - 4.4.5. анализирует результаты непрерывного аудита и готовит материалы и предложения в зоне ответственности для представления Главному аудитору;
  - 4.4.6. выносит предложения по повышению профессионального уровня работников ДНМ Главному аудитору;
  - 4.4.7. взаимодействует с Руководителями Общества по всему кругу вопросов, касающихся выполнения функций БВА;

- 4.4.8. готовит материалы в зоне ответственности для представления Совету директоров и Комитету по аудиту и направляет Главному аудитору;
- 4.4.9. участвует в разработке ВНД БВА;
- 4.4.10. осуществляет выполнение прочих поручений Главного аудитора.

#### 4.5. Директор ДККМ:

- 4.5.1. организует работу ДККМ в соответствии с п. 3 настоящего Положения, осуществляя руководство и распределение обязанностей между работниками, инициирует и проводит совещания для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции ДККМ в зоне ответственности;
- 4.5.2. организует проведение внешней и внутренней оценки качества деятельности внутреннего аудита, включая текущий мониторинг и периодическую самооценку (Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита);
- 4.5.3. готовит отчеты по результатам выполнения плана работы БВА в соответствии с требованиями настоящего Положения;
- 4.5.4. разрабатывает методические документы, актуализирует ВНД, регламентирующие деятельность внутреннего аудита (единая методология внутреннего аудита);
- 4.5.5. организует контроль качества устранения недостатков и нарушений, выявленных в ходе проведения проверок БВА;
- 4.5.6. организует обучение работников БВА, консультирует по сложным вопросам аудита и подготовки отчетности;
- 4.5.7. консолидирует полученные предложения по плану работы БВА, формирует свои предложения, на основании Модели аудита, представляет план работы БВА на рассмотрение Главному аудитору;
- 4.5.8. запрашивает у Руководителей Общества информацию, которая необходима для осуществления функций контроля качества внутреннего аудита;
- 4.5.9. взаимодействует с Руководителями Общества, подразделениями Общества, ДЗО по всему кругу вопросов, касающихся выполнения функций внутреннего аудита;
- 4.5.10. осуществляет выполнение прочих поручений Главного аудитора.

#### 4.6. Директоры департаментов обязаны обеспечить выполнение всех возложенных задач и функций в соответствии с данным Положением в зоне деятельности, а также имеют право:

- 4.6.1. выносить предложения по внесению изменений в утвержденные программы в зоне деятельности Главному аудитору;
- 4.6.2. использовать конфиденциальную информацию (информация, составляющая коммерческую тайну, персональные данные работников и/или иная информация, отнесенная к категории конфиденциальной) в

соответствии с требованиями установленных правил хранения, получения и передачи документов;

- 4.6.3. вести переписку с Руководителями Общества по вопросам, входящим в зону ответственности;
- 4.6.4. присутствовать на заседаниях, созываемых органами управления подразделений Общества и иных совещаниях рабочих групп (комиссий), формируемых для решения отдельных задач в качестве участника или независимого эксперта, или наблюдателя без права участия в голосовании;
- 4.6.5. выносить предложения по поощрению и наложению взысканий на работников департаментов в зоне деятельности в соответствии с п. 3 настоящего Положения, а также о назначении, перемещении, переводе и увольнению работников.

#### 4.7. Работники БВА имеют право:

- 4.7.1. запрашивать у должностных лиц Общества и получать беспрепятственный и неограниченный доступ в разумные сроки к любым активам (в том числе служебным помещениям), документам, данным, информационным системам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Общества. Данное право в отношении режимных объектов и информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну, может быть реализовано согласно имеющейся форме допуска к сведениям, составляющим государственную тайну;
- 4.7.2. копировать документы, в том числе получать копии файлов, любых записей, хранящихся в локальных вычислительных сетях и автономных компьютерных системах, а также получать расшифровки этих записей, осуществлять фото- и видео- фиксацию фактов хозяйственной жизни Общества. Данное право в отношении информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну, может быть реализовано в порядке, установленном для работы с документами, составляющими государственную тайну;
- 4.7.3. печатывать предоставленные им служебные помещения проверяемых субъектов для обеспечения сохранности находящихся в них документов;
- 4.7.4. в рамках выполнения проверок проводить интервью с должностными лицами и работниками Общества;
- 4.7.5. изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторских заданий, и направлять копии этих документов и/или соответствующую информацию Куратору проекта;
- 4.7.6. пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением подразделений для целей внутреннего аудита;

- 4.7.7. осуществлять мониторинг выполнения Руководителями объекта аудита мероприятий (корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных аудитов;
  - 4.7.8. доводить до сведения Главного аудитора предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию БВА, как это определено в настоящем Положении;
  - 4.7.9. расширять круг вопросов (участков) проверки, если выявляется необходимость в таком расширении при выполнении программы проверки. Работники БВА обязаны согласовывать с Куратором проверки изменение круга проверяемых вопросов;
  - 4.7.10. по согласованию с Главным аудитором требовать проведения (или проводить лично с участием привлеченных лиц) полной или частичной инвентаризации имущества для установления их фактического наличия и соответствия данным бухгалтерского учета;
  - 4.7.11. получать отчеты о результатах аудиторской проверки внешних аудиторов, акты налоговых проверок Общества;
  - 4.7.12. принимать участие в работе Комитета по аудиту и/или Ревизионной комиссии ДЗО, организации и осуществления функций внутреннего аудита ДЗО;
  - 4.7.13. запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других подразделений Общества;
  - 4.7.14. информировать Главного аудитора о любых ограничениях полномочий и конфликтах интересов.
- 4.8. Главный аудитор и работники БВА не имеют права:
- 4.8.1. выполнять функциональные обязанности, не связанные с деятельностью внутреннего аудита, как это определено в настоящем Положении, в том числе:
    - а. разрабатывать дизайн хозяйственных и финансовых процессов либо участвовать в реализации таких процессов;
    - б. внедрять операционные и контрольные процедуры;
    - в. принимать управленческие решения;
    - г. инициировать или согласовывать какие-либо бухгалтерские операции;
    - д. инициировать и утверждать транзакции, не относящиеся непосредственно к деятельности БВА.
  - 4.8.2. руководить действиями работников других подразделений, за исключением случаев, когда эти работники специально назначены для совместной работы с/для БВА на проекте в соответствии с установленными в Обществе процедурами;
  - 4.8.3. подписывать от имени Общества платежные (расчетные) и бухгалтерские документы, а также иные документы, в соответствии с



которыми Общество принимает риски, либо визировать такие документы, за исключением документов, инициируемых в связи с исполнением бюджета затрат БВА;

4.8.4. не раскрывать все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета;

4.8.5. использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства;

4.8.6. принимать в подарок что-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению внутреннего аудитора или восприниматься как наносящее такой ущерб.

4.9. Главный аудитор и работники БВА обязаны:

4.9.1. придерживаться этических принципов внутреннего аудита в соответствии с Кодексом профессиональной этики аудиторов и Стандартами этики и профессионализма ПАО «Ростелеком» (Приложение 1);

4.9.2. руководствоваться в своей работе действующим законодательством, основами профессиональной практики, ВНД Общества и настоящим Положением;

4.9.3. соблюдать трудовую дисциплину;

4.9.4. обеспечивать надлежащее документирование процесса внутреннего аудита в соответствии с требованиями локальных нормативных актов, регулирующих деятельность БВА;

4.9.5. соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении своих функций, и использовать полученную информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества;

4.9.6. оказывать содействие внешнему аудитору в проведении оценки деятельности БВА Общества в соответствии с п.7 Положения;

4.10. Для выполнения возложенных на БВА задач и функций, Общество обеспечивает:

4.10.1. выделение БВА необходимых ресурсов, а также заключение консультационных договоров, договоров на экспертизу в рамках бюджета затрат БВА, утвержденного для этих целей;

4.10.2. доступ работников БВА к всем документам и всем информационным базам и сетевым ресурсам, используемым в Обществе, в части, не противоречащей п. 4.8.1 и 4.8.2;

4.10.3. отдельными служебными помещениями подразделения по месту нахождения органов управления Общества и оснащение рабочих мест работников БВА необходимой оргтехникой;

- 4.10.4. ежегодное повышение квалификации и обучение работников БВА в соответствии с нормативными документами Блока организационного развития и управления персоналом;
- 4.10.5. создание работникам БВА условий для эффективного проведения проверок, предоставление транспорта (по запросу) и всей необходимой документации, а также предоставление информации по запросу (устному или письменному), в части, не противоречащей п. 4.8.1 и 4.8.2;
- 4.10.6. недопущение каких-либо действий, направленных на ограничение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении проверки.

## **5. Взаимоотношения. Связи**

БВА в своей работе взаимодействует с:

- 5.1. Подразделениями Общества – по вопросам получения и обмена документами, письмами и иными материалами, необходимыми для выполнения поставленных задач. По согласованию с Руководителями Общества БВА привлекает при необходимости работников других подразделений для решения задач внутреннего аудита.
- 5.2. Руководителями Общества, подразделениями Общества (в т.ч. субъектами СВК и иными заинтересованными сторонами) и ДЗО – по всему кругу вопросов, касающихся выполнения функций БВА.
- 5.3. Комитетом по аудиту и Советом директоров Общества – по вопросам:
  - 5.3.1. утверждения Положения о внутреннем аудите, определяющего цели, задачи, полномочия и ограничения внутреннего аудита;
  - 5.3.2. утверждения плана работы БВА и одобрения затрат для обеспечения работы БВА;
  - 5.3.3. получения информации от Главного аудитора: о ходе выполнения плана работы БВА и об осуществлении внутреннего аудита (включая результаты отдельных проверок, в т.ч. результаты мониторинга выполнения планов мероприятий, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок, существенные недостатки СУР, СВК и КУ, отчет о деятельности внутреннего аудита за период, результаты внутренней и внешней оценки функции внутреннего аудита и утверждение плана мероприятий по совершенствованию внутреннего аудита, соответствия работников внутреннего аудита квалификационным требованиям (информационным картам), обеспечения необходимыми ресурсами (как количественном, так и в качественном измерении); одобрения решения о назначении и освобождении от должности, а также вознаграждении Главного аудитора;
  - 5.3.4. рассмотрения существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

- 5.3.5. организации внутреннего аудита в подконтрольных обществах, подготовки позиции Совета Директоров по вопросам организации и функционирования внутреннего аудита в подконтрольных обществах.
- 5.4. Ревизионной комиссией Общества – по вопросам осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
- 5.5. Независимым внешним аудитором Общества по вопросам проведения внешнего аудита в соответствии с пунктом 2.5.16 настоящего Положения, а также:
- а. обсуждение планов работы БВА и аудитора Общества с целью их координации;
  - б. обмена информацией о результатах оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Общества в части контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
  - в. анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков управления рисками и внутреннего контроля Общества, в том числе контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 5.6. Подразделениями ДЗО, осуществляющими функции внутреннего аудита.
- 5.7. Государственными надзорными органами, в том числе с Федеральным агентством по управлению государственным имуществом (Росимущество), Счетной палатой Российской Федерации, а также другими государственными надзорными органами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

## **6. Ответственность**

- 6.1. Ответственность за деятельность БВА, в т.ч. организацию работы БВА и выполнение поставленных задач несет Главный аудитор.
- 6.2. Работники БВА несут ответственность за:
- 6.2.1. неисполнение или несвоевременное и некачественное исполнение возложенных на них задач и функций;
  - 6.2.2. неиспользование предоставленных прав и полномочий;
  - 6.2.3. недостоверность предоставляемой информации, умышленное сокрытие фактов нарушений и рисков, выявленных при проведении аудита;
  - 6.2.4. использование служебного положения в корыстных целях;
  - 6.2.5. нарушение режима конфиденциальности служебной и коммерческой информации;
  - 6.2.6. правонарушения, совершенные в процессе осуществления своей деятельности - в пределах, определенных действующим законодательством Российской Федерации;
  - 6.2.7. причинение материального ущерба - в пределах, определенных действующим законодательством Российской Федерации;

6.2.8. несоблюдение правил внутреннего трудового распорядка Общества, правил и норм охраны труда и техники безопасности.

6.3. Работники БВА не несут ответственности за невыполнение их рекомендаций по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок, мониторинга и контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества.

## **7. Контроль качества**

7.1. Директор ДККМ разрабатывает и внедряет Программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита в Обществе (далее Программа), охватывающую все аспекты функции внутреннего аудита.

7.2. Программа включает внешнюю и внутреннюю оценку качества (текущий мониторинг и периодическую самооценку). Программа и изменения в Программе утверждаются Главным аудитором.

7.3. На регулярной основе (не менее одного раза в год) Главный аудитор информирует Президента Общества и отчитывается перед Советом директоров о деятельности в рамках Программы и ее результатах, в том числе доводит информацию о результатах внутренних оценок качества. О результатах внешней оценки качества Главный аудитор отчитывается после ее завершения.

7.4. Если по результатам периодической самооценки и внешней оценки качества выявляются недостатки в деятельности внутреннего аудита, Директор ДККМ разрабатывает и представляет на утверждение Главному аудитору план мероприятий, включая сроки, по устранению таких недостатков, отслеживает эффективность и своевременность его выполнения.

7.5. Внутренняя оценка качества предусматривает текущий мониторинг и периодическую самооценку.

а. Текущий мониторинг качества включает повседневный надзор, анализ и оценку работы функции внутреннего аудита. В рамках текущего мониторинга качества Директор ДККМ и/или уполномоченные им работники:

б. осуществляют надзор над выполнением аудиторского задания и прочей деятельностью внутреннего аудита;

в. получают обратную связь от проверяемых подразделений и других заинтересованных сторон в отношении эффективности и результативности работы внутреннего аудита;

г. осуществляют выборочную экспертную оценку рабочих документов;

д. проводят анализ параметров оценки выполнения работы;

е. проводят анализ иных показателей результатов (например, длительность аудиторского цикла, принятие рекомендаций и пр.);

ж. выявляют возможности для совершенствования функции внутреннего аудита.

- 7.6. 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.
- 7.7. Внутренние оценки документируются и включаются в оценку, проведенную независимой третьей стороной в рамках внешней оценки качества работы внутреннего аудита.

#### **Внешняя оценка качества внутреннего аудита**

- 7.8. 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.
- 7.9. Внешняя оценка качества проводится с целью получения Главным аудитором и другими заинтересованными лицами независимого мнения о качестве функции внутреннего аудита, всестороннего анализа работы функции внутреннего аудита.
- 7.10. Внешняя оценка охватывает весь спектр аудиторских и консультационных услуг внутреннего аудита. Для достижения оптимальных результатов в объем работ по внешней оценке, включаются те же аспекты, что и при проведении внутренней оценки.
- 7.11. Объем и содержание внешней оценки могут быть скорректированы по усмотрению Главного аудитора, с учетом рекомендаций Президента Общества или по решению Совета директоров, исходя из поставленных целей Общества.
- 7.12. При проведении оценки внешний эксперт осуществляет проверку результатов самооценки и устанавливает степень соответствия деятельности внутреннего аудита выбранным параметрам оценки (например, соответствие профессиональным стандартам внутреннего аудита и лучшим практикам).
- 7.13. Выбор внешнего эксперта (группы экспертов) осуществляется в соответствии с требованиями законодательства и внутренними процедурами Общества по выбору поставщиков услуг. При этом во внимание принимаются профессиональные компетенции внешнего эксперта (группы экспертов), его (их) независимость, честность и объективность, отсутствия фактических или предполагаемых конфликтов интересов у участников группы оценки.
- 7.14. С целью соблюдения независимости не могут рассматриваться в качестве внешних экспертов работники других подразделений Общества и связанных компаний (например, ДЗО).

## **8. Информирование о результатах деятельности**

- 8.1. Главный аудитор информирует Правление, Комитет по аудиту и Совет директоров Общества о деятельности внутреннего аудита, включая, но не ограничиваясь, следующими вопросами:
- 8.1.1. целесообразность внесения изменений в политику внутреннего аудита Общества;
  - 8.1.2. подтверждение факта организационной независимости внутреннего аудита и отсутствия каких-либо фактов отрицательного воздействия на независимость и объективность;
  - 8.1.3. ограничения в необходимом объеме информации, ресурсах и другие обстоятельства, которые могут оказать влияние на способность внутреннего аудита выполнять свои обязанности (при наличии);
  - 8.1.4. результаты выполнения Программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, плана мероприятий, направленного на соблюдение требований качества по всем существенным аспектам деятельности внутреннего аудита;
  - 8.1.5. представление к утверждению плана работы БВА, ресурсного плана и бюджета внутреннего аудита, а также информации о существенных изменениях плана работы БВА в течение отчетного периода;
  - 8.1.6. информирование о результатах выполнения плана работы БВА, может включать:
    - а. результаты выполнения внутренних аудиторских проверок с выводами об эффективности управления рисками и внутреннего контроля объекта аудита (заключение на микроуровне), корпоративного управления (если применимо), о результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, информацию о позиции Правления по поводу принятого риска (при наличии);
    - б. заключение об оценке надежности и эффективности управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления в Обществе (заключение внутреннего аудита);
    - в. отчет о выполнении иных мероприятий, включенных в план работы БВА.

## **9. Заключительные положения**

- 9.1. Настоящее Положение утверждается решением Совета директоров Общества с учетом рекомендаций Комитета по аудиту Совета директоров Общества.
- 9.2. Все изменения и дополнения к Положению вступают в силу после утверждения Советом директоров Общества.

- 9.3. Если в результате изменения действующего законодательства, норм и требований отдельные статьи настоящего Положения вступают с ними в противоречие, настоящее Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству, нормам и требованиям.

## 10. Термины и определения

Для целей настоящего Положения в нем определены следующие термины, определения и сокращения:

**Аудиторское задание** - конкретное поручение или проект внутреннего аудита (проверка), предусматривающие выполнение нескольких задач или мероприятий, направленных на достижение целого ряда взаимосвязанных целей: услуги по обеспечению уверенности, в рамках которых внутренние аудиторы проводят объективную оценку с целью **обеспечения уверенности** по комплаенс-аудиту, финансовому аудиту, операционному аудиту (аудиту эффективности), аудиту информационных технологий и **консультационные услуги** (консультирование). Главный аудитор утверждает цели и объем аудиторского задания, а также все изменения, возникающие в ходе его выполнения.

**Бизнес-процесс** – устойчивая, целенаправленная совокупность взаимосвязанных действий, которая по определенной технологии преобразует Входы в Выходы, представляющие ценность для потребителя.

**Бюджет затрат БВА** - сумма бюджета расходов БВА по статьям:  
Затраты на персонал, Услуги консультационные,  
Расходы по подготовке и переподготовке кадров, Командировочные расходы и пр.  
в соответствии с п. 4.10 Положения.

**Внутренний нормативный документ (ВНД)** – Документ длительного действия, устанавливающий требования/содержащий рекомендации Общества по отношению к планированию, осуществлению, мониторингу и улучшению деятельности, выполнению требований потребителей, отражающий принципы, порядок и способы осуществления деятельности и характеристики, касающиеся предоставляемых услуг, обеспечивающий эффективное взаимодействие подразделений Общества с целью достижения запланированных результатов.

**Главный риск-менеджер** – участник СУР, в обязанности которого входит организация и поддержка функционирования процессов управления рисками в Обществе, а также контроль выполнения функциональных обязанностей в рамках этого процесса всеми его участниками.

**ДЗО** - дочерние и зависимые общества, входящие в группу компаний Общества.

**ИТ-система** – система, состоящая из комплекса средств автоматизации, эксплуатационного персонала и пользователей, реализующая информационную технологию выполнения установленных функций.

**Информационный лист** - это описание квалификационных требований к должности, составленное на основании определенных критериев, не ограничиваясь указанным, таких как: необходимые знания и опыт, должностные обязанности, используемые в работе и предъявляемые к кандидатам.

**Карта гарантий** – схема взаимодействия субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля, и иных заинтересованных сторон, осуществляющих мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности. Определяет сферы ответственности в отношении всей совокупности рисков (портфель рисков) и отдельных категорий рисков (профиль рисков) Общества и включает следующую информацию:

- перечень бизнес-процессов Общества;
- перечень ключевых рисков Общества (стратегических, корпоративного уровня и т.д.);
- ответственных лиц, за управление рисками Общества (Владелец риска).

**Консультационные услуги, консультирование** – консультирование по разработке и внедрению новых политик, процессов, систем и продуктов; предоставление экспертных услуг; проведение обучения, а также обсуждение по вопросам рисков и контрольных процедур, в рамках которых внутренние аудиторы дают рекомендации заинтересованным сторонам организации без обеспечения уверенности или принятия на себя управленческих обязанностей. Характер и объем консультационных услуг подлежат согласованию с соответствующими заинтересованными сторонами.

**Корпоративные риски** - риски, влияющие на наиболее значимые (корпоративные) цели Общества, как правило, относящиеся к нескольким бизнес-процессам, и требующие регулярного мониторинга со стороны Совета директоров и Правления Общества.

**Куратор (руководитель аудиторского задания)** – назначенный Главным аудитором назначенный Главным аудитором внутренний аудитор, ответственный за руководство аудиторским заданием, что может включать в себя обучение внутренних аудиторов и оказание им содействия, а также проверку и утверждение программы аудиторского задания, рабочей документации, итогового сообщения о результатах задания и качества выполнения задания.

**Мониторинг** - подтверждение выполнения рекомендаций или планов мероприятий, разработанных по результатам проверок, с целью подтверждения адекватности, эффективности и своевременности действий, предпринятых руководителями объектов аудита, и направленных на устранение отклонений, реализацию рекомендаций БВА и совершенствование СВК Общества.

**Непрерывный аудит** - это автоматический метод, используемый для более частого выполнения аудиторских операций, таких как контроль и оценка рисков. Используется в качестве инструмента при осуществлении определенных стандартных процедур аудита для повышения методологии и эффективности аудита по направлениям: непрерывный мониторинг функциональности внутреннего контроля; оценка рисков в режиме реального времени и обеспечение корректности планирования аудита; проверка целостности данных, передаваемых через ИС; превентивный контроль, консультационные услуги.

**Объект аудита** - направление деятельности, подразделение, функция, процесс, система, в отношении которых выполняется аудиторское задание.

**Подразделение Общества** – структурное подразделение любого уровня организационной структуры Общества.



**Правление** – коллегиальный исполнительный орган Общества в своей деятельности руководствуется Уставом, а также утвержденным общим собранием акционеров Положением о Правлении.

**Проверка** – совокупность контрольных мероприятий, осуществляемых БВА и направленных на достижение цели проведения внутреннего аудита в соответствии с Аудиторским заданием.

**Проверяемое подразделение** – это подразделение Общества, выбранное к проверке на основании предварительного анализа, ответственное за осуществление действий и контролей проверяемой области.

**Программа управления рисками (ПУР)** – внутренний документ Общества, содержащий перечень стратегических рисков, ключевые индикаторы рисков, планы действий по управлению стратегическими рисками, а также иную информацию, необходимую для управления стратегическими рисками Группы в течение года.

**Профиль должности** - это описание требований к должности, составленное на основании определенных критериев, таких как цель участка работ, должностные обязанности, профессиональные контакты и др., используемое в Обществе для оценки должностей.

**Работник** - используется в отношении работников ПАО «Ростелеком», занятых как полный, так и неполный рабочий день.

**Риск** – потенциальное событие (или стечение обстоятельств) в будущем, которое в случае своей реализации может оказать негативное влияние на достижение Обществом своих целей.

**Риск-ориентированный подход** - представляет собой метод организации и осуществления внутреннего аудита, при котором в предусмотренных настоящим Положением случаях выбор интенсивности (формы, продолжительности, периодичности) проведения внутреннего аудита определяется отношением деятельности Общества к определенной категории риска. Риск-ориентированный подход предполагает проведение всесторонней оценки рисков и позволяет концентрироваться на областях повышенного риска в масштабах Общества

**Руководители Общества** – используется в отношении руководителей прямого подчинения Президенту, руководителей структурных подразделений Общества, руководителей филиалов Общества и руководителей ДЗО.

**Система внутреннего контроля** – система организационных мер, совокупность методик, инструкций, а также контрольных процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Советом директоров, руководством и работниками Общества для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом стоимости его активов, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства, выявления, исправления и предотвращения нарушений, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности и, тем самым, повышения инвестиционной привлекательности.

**Стратегические риски** – риски, возникающие на уровне принятия стратегических решений и влияющие на цели высокого уровня (стратегические), соотнесенные с миссией и долгосрочной стратегией развития Общества.

**Субъекты СВК и иные заинтересованные стороны** - подразделения внутреннего контроля, управления рисками, менеджмент качества, ревизионная комиссия, другие специальные подразделения, осуществляющие контрольные действия при исполнении возложенных функций либо на основании соответствующих прав.

**Филиал** – обобщенное название для территориальных единиц ПАО «Ростелеком», филиал «Многофункциональный Общий Центр Обслуживания» ПАО «Ростелеком», Филиал ПАО «Ростелеком» - УПЦ РТ.

## Оглавление

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b>	<b>1</b>
<b>2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА</b>	<b>3</b>
<b>3. СТРУКТУРА И ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА</b>	<b>8</b>
<b>4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ</b>	<b>10</b>
<b>5. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ. СВЯЗИ</b>	<b>18</b>
<b>6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ</b>	<b>19</b>
<b>7. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА</b>	<b>20</b>
<b>8. ИНФОРМИРОВАНИЕ О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>22</b>
<b>9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b>	<b>22</b>
<b>10. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ</b>	<b>23</b>
<b>ОГЛАВЛЕНИЕ</b>	<b>26</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	<b>26</b>

## Приложения

**Приложение 1. Стандарты этики и профессионализма внутренних аудиторов**



Стандарты этики и  
профессионализма

**ПАО «Ростелеком»**