

# ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ MAIL.RU GROUP LIMITED (далее – «MAIL.RU»)

## 1. Введение

1.1 Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее – «Положение») принято в соответствии с применимым законодательством и нормативно-правовыми актами, а именно, законодательством Великобритании, Уставом Группы, положением о Совете директоров и положением об Аудиторском комитете.

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

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

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

## 2. Организация и обязанности департамента внутреннего аудита

2.1. Департамент внутреннего аудита осуществляет внутренний аудит и анализ, а также решает другие задачи в рамках дочерних и аффилированных компаний Группы. Аудит и анализ выполняются в соответствии с годовым планом аудита, одобренным Аудиторским комитетом.

2.2. Департамент внутреннего аудита является структурным подразделением Группы.

2.3. Организационная структура, бюджет и годовой план аудита Департамента внутреннего аудита одобряет Аудиторский комитет.

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

2.5. Департамент внутреннего аудита оценивает эффективность систем внутреннего контроля Группы, включая ее дочерние и аффилированные компании, и предлагает рекомендации по результатам оценки. Цели внутреннего контроля:

- своевременное выявление и анализ рисков, связанных с деятельностью Группы;



- обеспечение надежности и своевременного представления финансовой и управленческой отчетности и другой общедоступной информации Группы;
- обеспечение сохранности активов Группы и эффективного использования ее ресурсов;
- оказание содействия в формировании оптимизированной организационной структуры Группы;
- обеспечение соблюдения требований, предусмотренных существующими нормативными актами и внутренними процедурами, принятыми Группой.

2.6 Департамент внутреннего аудита оценивает эффективность процесса управления рисками в рамках Группы и предлагает рекомендации по результатам таких оценок.

2.7 Департамент внутреннего аудита проводит аудит в области ИТ, а именно, оценку безопасности и эффективности информационных систем Группы на предмет конфиденциальности, достоверности и наличия данных и процессов их обработки.

2.8 Департамент внутреннего аудита предоставляет необходимые консультации руководству Группы, ее дочерним и ассоциированным компаниям по соответствующим планам 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 Группы был более эффективным.

2.10 Департамент внутреннего аудита взаимодействует с другими департаментами Группы.

2.11 Департамент внутреннего аудита предоставляет руководству Группы 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.

2.12 По требованию руководства Группы, Департамент по внутреннему контролю выполняет иные специальные поручения, включая расследование по поводу мошенничества.

2.13 Аудиторский комитет 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 аудиту.

3.2 Для обеспечения независимости Департамента внутреннего аудита Директор по аудиту находится в административном подчинении и подотчетен Финансовому директору Группы, а в функциональном отношении – Совету директоров в лице его Аудиторского комитета. Директор по аудиту отвечает за планирование и организацию работы Департамента внутреннего аудита, а также выполнение годового плана аудита.



3.3 Аудиторский комитет принимает решения о найме и увольнении Директора по аудиту, определяя условия договора найма, размер вознаграждения и санкции.

3.4 Ежегодно Директор по аудиту направляет Аудиторскому комитету предложения по организационной структуре Департамента внутреннего аудита, его бюджету и годовому плану аудита.

3.5 Директор по аудиту регулярно представляет Аудиторскому комитету и Генеральному директору 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 аудиту уполномочен:

- напрямую обращаться к Председателю Аудиторского комитета Группы;
- запрашивать информацию и документы, необходимые для выполнения поручений в рамках внутреннего аудита у любого соответствующего должностного лица Группы;
- получать информацию о существующих и перспективных стратегических планах Группы и проектах решений и резолюций органов управления;
- информировать Аудиторский комитет руководства Группы о предложениях по повышению качества системы внутреннего контроля, существующих систем, процессов, стандартов повседневной деятельности Группы 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 Аудиторского комитета.

4.2 Сотрудники Департамента внутреннего аудита уполномочены:

- требовать предоставления 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 Группы;
- анализировать и изучать документы, затребованные в процессе аудита, и направлять Директору по 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 аудиту комментарии в той или иной области полномочий департамента ВА.

## 5. Ограничения

Директор по аудиту и внутренние аудиторы ни при каких обстоятельствах не должны:

- исполнять функциональные обязанности в рамках Группы, 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 Группы 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 Группы;
- 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 ВА принимает обязательство применять и соблюдать Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита, устанавливаемые и опубликованные Институтом внутренних аудиторов.

6.2 Аудиторский комитет осуществляет годовую оценку работы и результатов Департамента внутреннего аудита. Оценка выполняется путем сопоставления с основными индикаторами результатов деятельности, заблаговременно согласованными с Директором по аудиту и одобренными Советом.

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

6.4 Внешняя оценка деятельности Департамента внутреннего аудита выполняется сторонними экспертами не реже одного раза в течение пяти лет. Директор по аудиту информирует Аудиторский комитет о выводах сторонних экспертов по результатам оценки.

## 7. Общие положения

7.1 Директоры по аудиту ежегодно оценивают вопрос о целесообразности внесения изменений в настоящее Положение.

7.2 Положение, все изменения и дополнения к нему одобряет Аудиторский комитет Группы.

