


УТВЕРЖДЕНО

решением Наблюдательного совета  
ПАО «Трехгорная мануфактура»,  
Протокол от «21» июля 2023 г. № 206

 /Румянцева М.С./  
Председатель Наблюдательного совета

## ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ ПАО «ТРЕХГОРНАЯ МАНУФАКТУРА»

МОСКВА

2023

## Оглавление

1. Общие положения .....	3
2. Определение, цели и задачи подразделения внутреннего аудита .....	3
3. Подотчетность внутреннего аудита .....	4
4. Полномочия внутреннего аудита.....	5
5. Обязанности и ответственность Внутренних аудиторов .....	6
6. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами .....	7
7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита .....	7
8. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита .....	7
9. Порядок подготовки, утверждения и внесения изменений в Положение .....	8

## **1. Общие положения**

- 1.1.** Положение о внутреннем аудите ПАО «Трехгорная мануфактура» (далее — Положение) определяет цели, задачи, статус, полномочия и ответственность должностного лица, осуществляющего функции внутреннего аудита в ПАО «Трехгорная мануфактура» (далее — Общество), а также объем и содержание деятельности внутреннего аудита.
- 1.2.** Организация и проведение внутреннего аудита в Обществе возложены на должностное лицо Общества — Главного аудитора.
- 1.3.** Главный аудитор назначается на должность и освобождается от должности решением Наблюдательного совета Общества.
- 1.4.** Главный аудитор руководствуется в своей деятельности законодательством Российской Федерации, Уставом ПАО «Трехгорная мануфактура», Положением по управлению рисками ПАО «Трехгорная мануфактура», Положением о Комитете по аудиту Наблюдательного совета ПАО «Трехгорная мануфактура», международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.
- 1.5.** Положение является обязательным для применения руководством и работниками структурных подразделений Общества, его филиалов и представительств (далее — Структурные подразделения), дочерних обществ и организаций, в которых Общество имеет возможность определять принимаемые решения (далее — Организации).

## **2. Определение, цели и задачи подразделения внутреннего аудита**

- 2.1.** Внутренний аудит — деятельность Главного аудитора с целью представления Комитету по аудиту Наблюдательного совета и руководству Общества независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества.

Миссия внутреннего аудита — сохранение и повышение стоимости Общества и Организаций посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

- 2.2.** Для достижения поставленных целей Главный аудитор решает следующие задачи:
  - 2.2.1.** Представление руководству Общества предложений по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, а также рекомендаций по совершенствованию деятельности Общества.
  - 2.2.2.** Внедрение в Обществе и Организациях функционально-централизованной модели внутреннего аудита.
  - 2.2.3.** Осуществление контроля за полнотой и своевременностью исполнения поручений руководства Общества по результатам Проверок.

- 2.3.** Для решения поставленных задач Главный аудитор осуществляет следующие функции:

- 2.3.1.** Организация и проведение в установленном порядке внутренних аудиторских проверок (далее — Проверки) в Структурных подразделениях и Организациях Общества на основе лучших российских и международных практик внутреннего аудита.
- 2.3.2.** Осуществление независимой и объективной оценки надежности и эффективности, адекватности системы внутреннего контроля, управления рисками и оценки корпоративного управления Общества.

**2.3.3.** Представление Наблюдательному совету и руководству Общества консультаций по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

**2.4.** В своей деятельности Главный аудитор руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе.

**2.5.** Для обеспечения непрерывного совершенствования деятельности Главного аудитора, а также периодической оценки соответствия целей и задач, определенных в Положении, целям и задачам, поставленным перед внутренним аудитом, Главный аудитор разрабатывает и реализует программу гарантий и повышения качества внутреннего аудита (раздел 7 Положения).

### **3. Подотчетность внутреннего аудита**

**3.1.** С целью обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита Главный аудитор функционально подотчетен Наблюдательному совету, административно подотчетен единоличному исполнительному органу Общества (Генеральному директору).

**3.2.** Функциональная подотчетность Главного аудитора Наблюдательному совету обеспечивается путем:

**3.2.1.** Утверждения Наблюдательным советом:

- Положения;
- решения о назначении на должность и освобождении от должности Главного аудитора;
- условий трудового договора Главного аудитора;
- плана работы Главного аудитора, включая перспективный и годовой планы Проверок.

**3.2.2.** Рассмотрения Наблюдательным советом информации Главного аудитора:

- о возникновении ограничений, препятствующих эффективному выполнению задач Главного аудитора, в том числе ограничений в ресурсах, объеме работ или полномочиях;
- отчета о выполнении плана работы Главного аудитора, включая перспективный и годовой планы Проверок, и выявленных в ходе Проверок нарушениях и недостатках.

**3.2.3.** Осуществления Комитетом по аудиту Наблюдательного совета полномочий в области внутреннего аудита, предусмотренных Положением о Комитете по аудиту Наблюдательного совета ПАО «Трехгорная мануфактура».

**3.3.** К вопросам административной подотчетности Главного аудитора относятся:

**3.3.1.** Получение руководством Общества отчетов о деятельности внутреннего аудита.

**3.3.2.** Выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета на осуществление внутреннего аудита.

**3.3.3.** Администрирование политик и процедур деятельности Главного аудитора.

**3.3.4.** Оказание поддержки при взаимодействии Главного аудитора с подразделениями Общества.

**3.4.** Объективность и независимость внутреннего аудита обеспечивается:

- 3.4.1.** Функциональной подотчетностью Главного аудитора Наблюдательному совету и административной подотчетностью единоличному исполнительному органу Общества (Генеральному директору).
- 3.4.2.** Возможностью прямого доступа Главного аудитора к Наблюдательному совету, единоличному исполнительному органу Общества, а также к Председателю Комитета по аудиту Наблюдательного совета.
- 3.4.3.** Разграничением полномочий и обязанностей внутреннего аудита и деятельности других структурных подразделений Общества, включая следующее:
- 3.4.3.1.** На Главного аудитора не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита.
- 3.4.4.** Отсутствием ограничений, в том числе в части:
- получения Главным аудитором любой информации о деятельности Общества;
  - доступа к документам, сотрудникам, имуществу Общества и Организаций;
  - определения плана деятельности внутреннего аудита и объемов проводимых Проверок;
  - обеспечения Главного аудитора необходимыми ресурсами для проведения Проверок, включая привлечение внешних консультантов (экспертов);
  - представления Главным аудитором результатов Проверок Комитету по аудиту Наблюдательного совета и руководству Общества.
- 3.4.5.** Невмешательством руководящих лиц Общества, структурных подразделений и работников Общества в решение поставленных перед Главным аудитором задач.
- 3.5.** Если независимость или объективность Главного аудитора подвергаются или воспринимаются как подвергающиеся отрицательному воздействию, информация об этом должна быть раскрыта соответствующим сторонам.

Индивидуальная объективность и независимость Главного аудитора обеспечивается мероприятиями, направленными на предотвращение потенциального и существующего конфликта интересов, включая запрет на проведение проверки тех областей, в которых аудитор был ответственным в течение предшествующего года или в которые рассматривается возможность его назначения.

#### **4. Полномочия внутреннего аудита**

- 4.1.** Главный аудитор при осуществлении деятельности уполномочен:
- 4.1.1.** Привлекать к участию в Проверках, в случае необходимости, работников Структурных подразделений и Организаций по согласованию с их руководителями.
- 4.1.2.** Получать у Структурных подразделений и Организаций любые документы и информацию.
- 4.1.3.** Использовать информацию, составляющую коммерческую тайну, и иную конфиденциальную информацию Общества и его контрагентов.
- 4.1.4.** Созывать в установленном порядке совещания, а также участвовать в проводимых Обществом и другими организациями совещаниях и переговорах, в том числе с иностранными партнерами, по вопросам,

входящим в компетенцию Главного аудитора.

- 4.1.5. Вносить на рассмотрение Комитета по аудиту Наблюдательного совета и руководства Общества:
  - 4.1.5.1. Вопросы по совершенствованию работы Главного аудитора и иные вопросы, относящиеся к его компетенции.
  - 4.1.5.2. Предложения по вопросам профессиональной подготовки и повышения квалификации Главного аудитора.
- 4.1.6. Давать указания, обязательные для исполнения Организациям Общества, а также поручения филиалам и представительствам Общества по вопросам деятельности Главного аудитора (по доверенности от имени Общества).
- 4.1.7. Утверждать аудиторские задания и планы Проверок в соответствии с годовым планом Проверок.
- 4.1.8. Привлекать, при необходимости, внешних консультантов и экспертов для оказания услуг в области внутреннего аудита.
- 4.1.9. Реализовывать другие права и полномочия в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом ПАО «Трехгорная мануфактура» и нормативными документами Общества.
- 4.2. Главный аудитор при проведении Проверок имеет право, в том числе:
  - 4.2.1. Требовать и получать от объекта проверки:
    - любые документы, справки, расчеты и другую информацию;
    - доступ к сотрудникам, имуществу, информационным базам данных и программным продуктам.
  - 4.2.2. Копировать информацию и документы.
  - 4.2.3. Проводить опросы и анкетирование работников, включая руководящих лиц объекта проверки.
  - 4.2.4. Осуществлять фото, видеосъемку и производить аудиозапись с согласия руководства объекта проверки в установленном порядке.
  - 4.2.5. Наблюдать за производственным процессом и получать пояснения от персонала.
  - 4.2.6. Инициировать проведение внеплановой инвентаризации активов и обязательств и участвовать в ее проведении.
  - 4.2.7. Принимать участие в качестве наблюдателей при проведении объектом проверки плановых инвентаризаций.

## **5. Обязанности и ответственность Главного аудитора**

- 5.1. Главный аудитор несет ответственность за качество, полноту, достоверность и объективность представленной ими информации.
- 5.2. Не допускается использование Главным аудитором информации, полученной в рамках проведения проверок, в личных интересах или любым другим образом, противоречащим требованиям нормативных правовых документов Российской Федерации, Общества и Организаций.
- 5.3. Главный аудитор несет дисциплинарную ответственность за умышленное сокрытие выявленных нарушений и недостатков, ненадлежащее исполнение должностных обязанностей.

5.4. Главный аудитор обязан соблюдать Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита.

## **6. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами**

6.1. Главный аудитор осуществляет взаимодействие с Комитетом по аудиту Наблюдательного совета, его Председателем, Организациями, другими Структурными подразделениями, Ревизионной комиссией Общества, а также ревизионными комиссиями Организаций, иных обществ и организаций Общества (далее — Комиссии).

6.2. Взаимодействие Главного аудитора с Комитетом по аудиту Наблюдательного совета осуществляется в соответствии с разделом 3 настоящего Положения и положением о Комитете по аудиту Наблюдательного совета ПАО «Трехгорная мануфактура».

6.3. Взаимодействие Главного аудитора с Председателем Комитета по аудиту и Организациями осуществляется в соответствии с локальными нормативными актами Общества в области внутреннего аудита.

6.4. Главный аудитор координирует свою деятельность с внешними аудиторами с целью:

6.4.1. Получения уверенности в покрытии рисков в областях, проверяемых внешним аудитором (в первую очередь — аудит финансовой отчетности Общества и Организаций), получения информации о рисках и недостатках, выявленных внешним аудитором, для использования при разработке плана Проверок.

6.4.2. Минимизации дублирования аудиторских процедур и оптимизации затрат.

6.5. Главный аудитор взаимодействует со структурным подразделением Общества по управлению рисками в части обмена информацией о рисках:

- направления Главным аудитором информации о рисках, выявленных в ходе проведения Проверок;
- получения Главным аудитором информации, необходимой для разработки риск-ориентированного плана Проверок.

6.6. Главный аудитор взаимодействует с Комиссиями при подготовке предложений по составу Комиссий и формированию планов работ Комиссий.

## **7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита**

7.1. Главный аудитор обеспечивает разработку и реализацию программы гарантий и повышения качества внутреннего аудита (далее — Программа), которая охватывает все аспекты внутреннего аудита.

7.2. Существенным компонентом Программы является непрерывное профессиональное развитие. Главный аудитор должен совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

7.3. План мероприятий по повышению эффективности деятельности Главного аудитора, представляются Наблюдательному совету, Комитету по аудиту Наблюдательного совета и Председателю Комитета.

## **8. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита**

8.1. Главный аудитор разрабатывает и поддерживает в актуальном состоянии локальные нормативные акты и методологические документы Общества в области внутреннего аудита с целью организации и совершенствования деятельности.

8.2. Основными нормативными документами Общества в области внутреннего аудита являются, в том числе:

- политика управления рисками;
- положение о Комитете по аудиту Наблюдательного совета;

## **9. Порядок подготовки, утверждения и внесения изменений в Положение**

- 9.1.** Положение утверждается Наблюдательным советом Общества с учетом предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту Наблюдательного совета.
- 9.2.** Разработка и подготовка предложений по внесению изменений в Положение возлагается на Главного аудитора. Утверждение изменений производится в порядке, указанном в п. 9.1. Положения.
- 9.3.** Изменения в Положение вносятся при возникновении условий и (или) событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита.
- 9.4.** Инициаторами внесения изменений в Положение являются Наблюдательный совет Общества, Комитет по аудиту Наблюдательного совета, Председатель Комитета, Главный аудитор.



Прошито, пронумеровано 8 ( восемь ) листа(ов).

Секретарь Наблюдательного совета *СВ* Краузе Д.С.