УТВЕРЖДЕНО:

решением Совета директоров

ПАО «Фонд Ковчег»

Приложение № 1 к протоколу заседания Совета директоров

№7-2023 (179) от 20.07.2023 года

## ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ ПАО «Фонд Ковчег»

Красноярск, 2023

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

[1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3](#_Toc13240)

[2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА 3](#_Toc13242)

[3. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА 5](#_Toc13243)

[4. ОБЯЗАННОСТИ, ПОЛНОМОЧИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА](#_Toc13244) 6

[5. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА 9](#_Toc13245)

[6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ДРУГИМИ СУБЪЕКТАМИ 10](#_Toc13246)

[7. ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА 10](#_Toc13247)

[8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 12](#_Toc13248)

# ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

* 1. Настоящее Положение о внутреннем аудите Публичного акционерного общества «Фонд Ковчег»(далее – Положение) является внутренним документом Общества, разработанным в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества (Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, Положением о Комитете по аудиту). Положение действует с 01.01.2023г. взамен положения о внутреннем аудите ПАО «Фонд Ковчег», утвержденного протоколом № 3-2023 (175) от 15.03.2023г.

Положением учтены требования международных профессиональных стандартов в области внутреннего аудита, требования Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", а также рекомендации Банка России по организации внутреннего аудита в публичных акционерных обществах, содержащихся в информационном письме от 01.10.2020г. №ИН-06-28/143 иположения письма ЦБ РФ от 10.04.2014г. № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления».

* 1. Настоящее Положение обязательно к применению всеми структурными подразделениями Общества ПАО «Фонд Ковчег» (далее – Общество или ПАО«ФондКовчег»).

1.3. Положение о внутреннем аудите Публичного акционерного общества «Фонд Ковчег»

определяет цели, задачи, функцию и политику Общества в области организации иосуществления внутреннего аудита, обязанности, полномочия и подотчетность лиц,

осуществляющих внутренний аудит в Обществе, устанавливает порядок взаимодействиявнутреннего аудита с другими субъектами.

# ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1.Внутренний аудит – деятельность по предоставлению независимых и объективныхоценок и консультаций, направленных на совершенствование деятельностиорганизаций.

Целью внутреннего аудита является содействие в работе Совета директоров и Исполнительного органа Общества по повышению эффективности управления Обществом, совершенствованиюего финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу, оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, какинструментов обеспечения уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

2.2.Задачами внутреннего аудита являются:

-содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке

и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованиюсистемы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлениюОбществом;

- координация деятельности с внешними аудиторами Общества, а такжелицами,оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.3.Для выполнения поставленных задач внутренний аудит осуществляет следующие функции.

а) **Оценка корпоративного управления, в том числе:**

– соблюдение и продвижение в Обществе этических принципов и корпоративныхценностей;

–постановка целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

–принятие стратегических и операционных решений в Обществе;

–обеспечение процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросамвнутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

– соответствие системы управления информационными технологиями стратегии и целям

Общества;

– осуществлениенадзора за системой управления рисками и внутреннего контроля;

– обеспечение прав акционеров и эффективность взаимоотношений с заинтересованными

сторонами;

–раскрытие информации о деятельности Общества.

б)**Оценка эффективности системы внутреннего контроля, в том числе**:

-проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурныхподразделений целям Общества;

-проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедурпротиводействияпротивоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

-проверку процедур по обеспечению достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности;

-проверку обоснованности критериев, установленных исполнительнымиорганами, для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

-выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (или не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

-предоставление рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля;

-оценку результатов внедрения мероприятий по устранению нарушений, недостатков исовершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

-проверку соблюдения процедур, связанных с обеспечением сохранностиактивов;

-проверку соблюдения процедур системы внутреннего контролятребованиям законодательства, устава и внутренних документов Общества;

в)**Оценка эффективности системы управления рисками, в т.ч.**:

-проверку достаточности и уровня развития элементов системыуправления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействиеструктурных подразделений Общества в рамках системыуправления рисками, отчетность);

-проверку полноты выявления и корректности оценки рисков Обществом на всехуровнях его управления;

-проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

-проведение анализа информации о реализовавшихся рисках(выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств);

-предоставление рекомендаций по совершенствованию системы управления рисками.

г)**Осуществление других функций,** необходимых для решения задач,поставленных перед внутренним аудитом.

# ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1.Совет директоров Общества определяет наиболее оптимальный способ организации внутреннего аудита, а именно:

-посредством привлечения стороннего специалиста внутреннего аудита;

3.2.При выборе способа организации внутреннего аудита целесообразно принимать вовнимание следующие критерии:

-возможность найма работников, обладающих соответствующим образованием, знаниями, навыками и опытом, необходимыми для выполнения поставленных перед внутренним аудитом целей и задач;

-частота проведения аудиторских проверок;

-требования нормативных документов общества, законодательства Российской Федерации и регулирующих органов.

3.3.Все вопросы, связанные с организацией и деятельностью внутреннего аудита, допредставления их на утверждение или рассмотрение Совету директоров Обществадолжны быть предварительно рассмотрены Комитетом по аудиту Совета директоровОбщества.

3.5. При организации проведения внутреннего аудита, права, обязанности, полномочия внутреннего аудитора вотношении работников, должностных лиц и членов органов управления, порядок еговзаимодействия с иными субъектами, порядок планирования и осуществления внутреннего аудита определяются договором между Обществом и внутренним аудитором.

3.6.Выбор специалиста, для осуществления внутреннего аудита вОбществе осуществляется с учетом предложений специалистов относительнообъема и предлагаемого качества услуг, опыта и компетенции, а также стоимости услуг.

При выборе внутреннего аудитора учитывается также наличие/отсутствие существующего

или потенциального конфликта интересов любого рода, включая наличие связанности сакционерами Общества, лицами, контролирующими Общество, и акционерами ПАО

«Фонд Ковчег».

3.7.Для проведения отбора специалиста, для осуществлениявнутреннего аудита в Обществе исполнительный орган Общества (илиназначенное имответственное должностное лицо) должен осуществить подбор коммерческихпредложений на оказание услуг по проведению соответствующихаудиторских проверок в течение сроков, согласованных с Председателем Комитета поаудиту Совета директоров Общества. Члены Комитета по аудиту Совета директоровОбщества вправе по собственной инициативе предлагать дополнительных кандидатов дляотбора соответствующего специалиста с указанием условий сотрудничества(коммерческих предложений).

3.8.В рамках решения вопроса об организации внутреннего аудита в Обществе путемпривлечения внутреннего аудитора, Совет директоров Общества осуществляет оценку поступивших предложений и утверждает специалиста для проведения внутреннего аудита. Одновременно в решении Совета директоров должны быть определены условия договора с внутренним аудитором, в том числе размер вознаграждения за оказываемые услуги.

# ОБЯЗАННОСТИ, ПОЛНОМОЧИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

# ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

4.1.В обязанности внутреннего аудитора входит:

- разработка плана деятельности внутреннего аудита, определяющего приоритетыдеятельности внутреннего аудита;

- проведение внутренних аудиторских проверок на основании утвержденного плана деятельности внутреннего аудита;

- проведение иных проверок по запросу/поручению Совета директоров и/или проведение комплексных проверок деятельности объектов аудита, которые выражаются в документальной и фактической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в отчетности;

- проведение консультации с исполнительными органами Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- осуществление последующего контроля над устранением выявленных недостатков в

финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- разработка и проведение актуализации внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);

- взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;

- подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления).

4.2.Полномочия специалистов, осуществляющих внутренний аудит:

– беспрепятственный доступ к документам, бухгалтерским записям, информационным

ресурсам, материалам заседаний коллегиальных органов и другой информации о деятельности Общества, делать копии соответствующих документов. Доступ предоставляется после согласования списка необходимых документов с руководителем Общества.

- ознакомление с проектами решений и решениями совета директоров и исполнительных органов Общества;

–участие на правах приглашенного представителя в заседаниях Советадиректоров

Общества,его комитетов и заседаниях (совещаниях) исполнительных органов Общества;

–производить при проведении аудиторских проверок фото- и видео фиксациюфактов хозяйственной деятельности Общества;

- запрашивать и получать доступ к активам, а также проводить интервьюс исполнительными органами и работниками Общества, задавать работникам вопросы, необходимые для достижения целей аудиторской проверки;

– использование информационных ресурсов и программного обеспечения Общества

для целей внутреннего аудита;

- запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений ПАО«Фонд Ковчег»;

– в случае согласования с руководителем Общества, привлекать сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности внутреннего аудита;

- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

4.3. Требования к специалистам внутреннего аудита.

а) образование (наличие одного из пунктов):

* диплом о высшем экономическом (финансовом) или юридическом образовании, полученный в российских учреждениях высшего образования, имеющих государственную аккредитацию, признанных в РФ зарубежных учреждениях высшего образования;
* аттестат аудитора (выданный Минфином России до 1 января 2011 года, либо выданный в порядке, установленном частями 1-8 статьи 11 и частью 4 статьи 23 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», с 1 января 2011 года), или аттестат профессионального бухгалтера (выданный Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России), или сертификат СIА Международного института внутренних аудиторов, или квалификацию внутреннего аудитора (подтвержденную Международной федерацией бухгалтеров - IFAC);
* документ о членстве в профессиональной ассоциации внутренних аудиторов;
* необходимые для достижения целей и выполнения задач внутреннего аудита знания и навыки, в том числе о ключевых рисках и процедурах контроля, об отраслевой специфике в объеме, достаточном для выполнения поставленных задач.

б) личностные качества

Внутренний аудитор должен обладать совокупностью следующих личностных качеств:

- безупречная деловая (профессиональная) репутация;

− порядочность – быть правдивым, искренним, честным, сдержанным и благоразумным;

- открытость – воспринимать альтернативные идеи или точки зрения;

− дипломатичность – уметь тактично взаимодействовать с людьми;

− внимательность и наблюдательность – замечать характерные и существенные детали;

- упорство – быть настойчивым, ориентированным на достижениецелей

- решительность – своевременно принимать решения на основе логических соображений и анализа;

- самостоятельность – действовать и выполнять свои функции− независимо, в то же время результативно сотрудничать с другими.

в)особые условия:

- работники внутреннего аудита не могут совмещать управленческие должности вОбществе, или в течение двенадцати месяцевсо дня окончания внутренним аудиторомработы, занимал должность и был ответственен за область деятельности организации;

Требования к специалистам, которые проводят внутренний аудит, утвержденыПриказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 24 июня 2015 г. N 398н «Обутверждении профессионального стандарта «внутренний аудитор»».

4.4. Ответственность специалиста внутреннего аудита.

Внутренний аудитор несет ответственность перед Советом директоров, Комитетом по аудиту и Генеральным директором за организацию внутреннего аудитора и выполнение поставленных задач, в том числе:

- за выполнение функций, возложенных на Внутреннего аудитора в соответствии с настоящим Положением и другими внутренними документами Общества;

- за выполнение поставленных задач, указаний и поручений Совета директоров, Комитета по аудиту и Генерального директора;

- за обеспечение надлежащего качества результатов деятельности Внутреннего аудитора (в том числе качество и своевременность составления аудиторских отчетов, обоснованность предложений и рекомендаций);

- за обеспечение конфиденциальности информации, полученной в связи с осуществлением деятельности Внутреннего аудитора;

- за оперативное реагирование на замечания Совета директоров, Комитета по аудиту и внешних аудиторов в отношении работы и системы организации внутреннего аудита, если такая оценка проводилась, с предоставлением ответов на такие замечания Комитета по аудиту и Совету директоров.

# ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1.Обществом обеспечивается независимость внутреннего аудита от исполнительных

органов управления Общества. Внутренний аудит Общества находится в административном подчинении исполнительного органа Общества (в лице генерального директора ПАО «Фонд Ковчег»),функционально подчиняется и подотчетен Советудиректоров Общества.

5.2.Функционально внутренний аудит Общества подотчетен Совету директоровОбщества, что означает:

-утверждение Советом директоров Положения о внутреннем аудите;

-принятие решения Советом директоров о назначении на должность и освобождения

от занимаемой должности внутреннего аудитора;

-определение Советом директоров размера, условий и порядка выплатывознаграждения внутреннему аудитору;

- утверждение Комитетом по аудиту Совета директоров плана деятельности внутреннего аудита.

-получение Советом директоров информации о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита в рамках ежегодного отчета о деятельности Комитета по аудиту Совета директоров;

-получение по запросу Совета директоров отчетов о деятельности внутреннего аудита;

5.3.Административно внутренний аудит подчинен исполнительномуоргану ПАО «Фонд

Ковчег»), что означает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета внутреннего аудита;

-получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;

-оказание поддержки внутреннему аудиту во взаимодействии с подразделениями

Общества;

-администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

# ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

# С ДРУГИМИ СУБЪЕКТАМИ

6.1.Внутренний аудитор в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров Общества и Комитетом по аудиту Совета директоров Общества.

6.2.Внутренний аудитор может использовать в своей деятельности результаты работы других субъектов системы внутреннего контроля – различных подразделений Общества, которые в силу своего функционала так же, как и внутренний аудит, осуществляют мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.

6.3.Внутренний аудитор осуществляет взаимодействие с внешними аудиторами, оценщиками, экспертами и другими субъектами системы внутреннего контроля с целью избегания дублирования действий и обеспечения полноты покрытия деятельности Общества.

# ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ

# ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

7.1.Внутренний аудитор разрабатывает план деятельности внутреннего аудита, который включает плановые проверки и прочие мероприятия внутреннего аудита.

План деятельности внутреннего аудита актуализируется не реже одного раза в год.

Внутренний аудит проводится один раз в год по результатам предыдущего финансового года.

7.2.План внутреннего аудита предусматривает следующие мероприятия:

-проведение плановых проверок;

-консультации с исполнительным органом Общества;

- разработка и актуализация внутренних нормативных документов,регламентирующих

деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);

- осуществление мониторинга выполнения в Обществе и предприятиях ПАО «Фонд Ковчег» планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и по совершенствованию систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления;

-взаимодействие с внешним аудитором, подразделениями Общества по вопросам,относящимся к деятельности внутреннего аудита;

-участие в ревизионных комиссиях совместных предприятий Общества;

-повышение профессиональной квалификации внутренних аудиторов и прочее.

7.3.Внутренний аудитор ежегодно, не позднее 31 марта каждого года, информирует исполнительный орган и Совет директоров Общества о деятельности внутреннего аудита за предыдущий календарный год по следующим вопросам:

-целесообразность внесения изменений в Положение о внутреннем аудите;

-подтверждение факта организационной независимости внутреннего аудита и отсутствия каких-либо фактов отрицательного воздействия на независимость и объективность;

-ограничения в необходимом объеме информации, ресурсах и другиеобстоятельства, которые могут оказать влияние на способность внутреннего аудита выполнять свои обязанности;

- результаты выполнения программы обеспечения и повышения качествавнутреннего аудита, включая информацию о соблюдении Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и плана мероприятий, направленногона соблюдение требований качества по всем существенным аспектам деятельности внутреннего аудита;

-представление к утверждению плана деятельности внутреннего аудита, а также информации о существенных измененияхплана деятельности в течение отчетного периода;

-информирование о результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, включая:

а) результаты выполнения отдельных внутренних аудиторских проверок с выводами

об эффективности управления рисками и внутреннего контроля объекта аудита, корпоративного управления, о результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков,

б) информацию о позиции исполнительных органов Общества по поводупринятогориска, который, по мнению руководителя внутреннего аудита, может быть недопустимым для Общества;

в) заключение об оценке надежности и эффективности управлениярисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративногоуправления в Обществе;

г) отчет о выполнении иных мероприятий, включенных в план деятельности внутреннего аудита.

7.4.Внутренний аудитор несет ответственность за формированиезаключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также заключения об эффективности корпоративного управления в Обществе, в томчисле за надежность и достоверность информации, на основе которой оно подготовлено.

# ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1.Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему, утверждаютсяСоветом директоров Общества. Внутренний аудитор ежегодно проводит оценку актуальности Положения на предмет его соответствия задачам Общества и внутреннего аудита, по итогам оценки, при выявлении несоответствий, инициирует внесение изменений в порядке, предусмотренном внутренними документами Общества.

8.2.Вопросы, не урегулированные Положением, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров Общества ииными внутренними документами Общества.

8.3.Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные нормы Положения вступают в противоречие с ними, они утрачивают свою силу, и до момента внесения изменений Положение действует в части, не противоречащей действующему законодательству и иным нормативным правовым актам Российской Федерации.