

Утверждено  
решением Совета директоров  
ПАО «МегаФон»

(Протокол № 350(414) от 26.05.2021)

Approved  
by the Resolution of the Board of Directors  
of MegaFon PJSC

(Minutes No. 350(414) dated May 26, 2021)

**Положение о внутреннем аудите  
ПАО «МегаФон»**

**Regulations on the Internal Audit  
of MegaFon PJSC**

Москва, 2021 г.

Moscow, 2021

## 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее – «**Положение**») устанавливает общие правила осуществления внутреннего аудита в ПАО «МегаФон» (далее - **Общество**), определяет цели, задачи и организационный статус внутреннего аудита, определяет права и обязанности ее сотрудников, а также других сотрудников Общества при взаимодействии с внутренним аудитом. Положение разработано с учетом требований международных Основ профессиональной практики внутреннего аудита, разработанных Институтом Внутренних Аудиторов (The Institute of Internal Auditors).

1.2. Внутренний аудит – это деятельность по предоставлению независимых и объективных оценок и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации.

1.3. Объектами внутреннего аудита являются: деятельность Общества в целом, его подконтрольных обществ, деятельность структурных подразделений, а также отдельные программы, проекты, бизнес-процессы и операции, осуществляемые Обществом, отчетность, информационные системы.

## 2. Цель, миссия и функции внутреннего аудита

2.1. Целью деятельности внутреннего аудита является предоставление независимых и объективных гарантий и консультаций с целью совершенствования работы организации. Внутренний аудит помогает организации в достижении поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

2.2. Миссия внутреннего аудита заключается в сохранении и повышении стоимости Общества путем предоставления объективных гарантий, рекомендаций и аналитических данных на основе риск-ориентированного подхода.

2.3. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

- 1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку

## 1. General provisions

1.1. The present Regulations on the Internal Audit (hereinafter - the “**Regulations**”) shall define general rules for performing internal audit at MegaFon PJSC (hereinafter - the “**Company**”), identify the goals, objectives and organizational status of the Internal Audit, specify authorities and responsibilities of its employees as well as other members of the Company when they interact with the Internal Audit. The Regulations have been prepared with account of the requirements of the International Professional Practices Framework as developed by the Institute of Internal Auditors.

1.2. Internal audit is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve operations of a company.

1.3. Internal audit's objects shall be the activity of the Company and of the companies controlled by the Company, activity of the structural divisions, as well as separate programs, projects, business processes and operations performed by the Company, reporting, information systems.

## 2. The Internal Audit's Purpose, Mission and Functions

2.1. The purpose of the Internal Audit is to provide independent and objective assurance and consulting services to improve company's operations. The Internal Audit helps company to accomplish its objectives by taking systematic and consistent approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control and corporate governance processes.

2.2. The Internal Audit's mission is to protect and enhance the Company's organizational value by providing risk-based and objective assurance, advice and insight.

2.3. Evaluation of effectiveness of the Internal Control System includes:

- 1) analyzing the alignment between the goals of business processes, projects, structural divisions of the Company and the Company's overall goals, reviewing

обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности;

3) определение того, насколько результаты бизнес-процессов и деятельности структурных подразделений соответствуют поставленным целям;

4) определение корректности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени достижения поставленных целей;

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

6) оценку результатов реализации мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

7) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

8) проверку обеспечения сохранности активов;

9) проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

2.4. Оценка эффективности системы управления рисками включает:

1) проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками;

2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях управления;

3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению

the procedures implemented to ensure the reliability and integrity of business processes and information systems, including the reliability of procedures put in place to counter illegal activities, misconduct and corruption;

2) reviewing the procedures put in place to ensure the reliability of accounting (financial) statements, statistical, managerial and other reporting;

3) determining how much the results of business processes and activities of structural divisions correspond to the established goals;

4) determining the correctness of the criteria set by the executive bodies for assessing the achievement of the established goals;

5) identifying the deficiencies of Internal Control System that prevented (or prevent) the Company from achieving the established goals;

6) evaluating the implementation of measures to eliminate violations and deficiencies and to improve Internal Control System that are being implemented by the Company at all management levels;

7) evaluating the effectiveness and proper use of resources;

8) verification of the security of assets;

9) assessing compliance with requirements of the legislation, Charter and the Company's internal documents.

2.4. Evaluation of effectiveness of the risk management system includes:

1) reviewing sufficiency and maturity of the risk management system's elements for effective risk management;

2) reviewing the completeness of risk identification and correctness of risk assessment by the Company's management at all management levels;

3) evaluating the effectiveness of control procedures and other risk management measures, including

рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

the effectiveness of the use of the resources allocated to these purposes;

- 4) анализ информации о реализовавшихся рисках.

- 4) analyzing the information about realized risks.

2.5. Оценка корпоративного управления включает проверку:

2.5. Evaluation of corporate governance includes reviewing:

- 1) соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества, в том числе требований Кодекса этики и корпоративного поведения Общества;
- 2) порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- 3) уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- 4) обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- 5) процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных обществ.

- 1) compliance with ethical principles and corporate values of the Company, including the requirements of the Company's Code of Ethics and Business Conduct;
- 2) procedure for setting the Company's goals, monitoring and control of their achievement;
- 3) sufficiency of internal regulations and procedures for information exchange at all management levels of the Company, including information exchange with interested parties;
- 4) procedures aimed at ensuring the rights of the shareholders, including the shareholders of the companies controlled by the Company, and the effectiveness of relations with the interested parties;
- 5) procedures for disclosing information about the Company and the companies controlled by the Company.

2.6. К задачам внутреннего аудита также относятся:

2.6. The activities of the Internal Audit also include:

- 1) содействие в разработке и мониторинге исполнения мероприятий, а также предоставление консультаций (при условии сохранения независимости и объективности) по совершенствованию корпоративного управления, системы управления рисками и внутреннего контроля;
- 2) координация деятельности внутреннего аудита с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 3) проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;

- 1) assisting in development and monitoring the implementation of measures, as well as consulting services (subject to maintaining independence and objectivity) to improve corporate governance, risk management and internal control system;
- 2) coordinating activities of the Internal Audit with the Company's external auditor, as well as with parties providing consultancy services on risk management, internal control and corporate governance;
- 3) conducting internal audits of the controlled companies within the established procedure;

4) проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества;

5) прочие задачи, необходимые для выполнения функций внутреннего аудита.

4) verification of compliance with the provisions of legislation and the Company's internal policies by members of the Company's executive bodies and employees;

5) other activities required to perform the Internal Audit's functions.

### 3. Организационная структура внутреннего аудита

3.1. Совет директоров Общества принимает решение о форме реализации внутреннего аудита посредством штатной Функции внутреннего аудита, частичного привлечения внешней организации (ко-сорсинг) или полного привлечения внешней организации (аутсорсинг).

3.2. Функция внутреннего аудита возглавляется Директором по внутреннему аудиту (при наличии штатной Функции). В случае полного аутсорсинга внутреннего аудита аутсорсинговая организация выделяет из числа своих работников ответственное за взаимодействие с Обществом лицо.

3.3. Директор по внутреннему аудиту назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества и подотчетен Совету директоров Общества.

3.4. В случае частичного или полного привлечения внешней организации для осуществления внутреннего аудита, такая организация определяется Советом директоров Общества.

3.5. Подотчетность Совету директоров означает:

3.5.1. Утверждение Советом директоров Положения о внутреннем аудите (по рекомендации Аудиторского комитета)

3.5.2. Утверждение Советом директоров плана деятельности внутреннего аудита (по рекомендации Аудиторского комитета).

3.5.3. Получение Советом директоров информации о деятельности внутреннего аудита.

3.5.4. Согласование Аудиторским комитетом:

- 1) организационной структуры и штатной численности внутреннего аудита (для штатной Функции внутреннего аудита);
- 2) плана деятельности внутреннего аудита, его

### 3. Organizational Structure of the Internal Audit

3.1. The Company's Board of Directors approves the form of the internal audit realization by an in-house Internal Audit Function, partial involvement of external company (co-sourcing) or full involvement of external company (outsourcing).

3.2. The Internal Audit Director shall be the head of the Internal Audit Function (if there is an in-house Function). In case of full Internal Audit outsourcing, the outsourcing company shall identify from among its employees a person responsible for interaction with the Company.

3.3. The Internal Audit Director shall be appointed and dismissed by the Company's General Director based on the decision of the Company's Board of Directors. The Internal Audit Director shall report to the Company's Board of Directors.

3.4. In case of partial or full involvement of external company to perform internal audit, such company shall be determined by the Company's Board of Directors.

3.5. Reporting to the Board of Directors means that:

3.5.1. The Board of Directors approves the Regulations on the Internal Audit (upon recommendations of the Audit Committee)

3.5.2. The Board of Directors approves the plan of the Internal Audit's activities (upon recommendations of the Audit Committee).

3.5.3. The Board of Directors receives information about the Internal Audit's activities.

3.5.4. The Audit Committee approves:

- 1) the organizational structure and headcount of the Internal Audit (for the in-house Internal Audit Function);
- 2) the Internal Audit Plan and its updates during the

обновление в течение календарного года (при необходимости) и рассмотрение отчетов по результатам деятельности;

- 3) условий трудового договора, порядка и размера вознаграждения Директора по внутреннему аудиту (при наличии штатной Функции внутреннего аудита);
- 4) порядка вознаграждения сотрудников Функции внутреннего аудита (в части применяемых грейдов и категорий премирования (при наличии штатной Функции внутреннего аудита);
- 5) условий договора с внешней организацией на ко-сорсинг или аутсорсинг внутреннего аудита, в том числе размера ее вознаграждения.

3.6. Административно (организационно) Директор по внутреннему аудиту подчиняется Генеральному директору Общества.

3.7. Обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита Общества осуществляется через:

3.7.1. Прямой доступ Директора по внутреннему аудиту (ответственного сотрудника аутсорсинговой организации) к Совету директоров, Аудиторскому комитету Общества.

3.7.2. Отсутствие ограничений полномочий внутреннего аудита при определении плана и объема проверок, прав доступа к документам, работникам и активам Общества, с учетом требований законодательства и внутренних документов Общества.

3.8. Руководство деятельностью внутреннего аудита осуществляет Директор по внутреннему аудиту (ответственный сотрудник аутсорсинговой организации), что означает:

- 1) согласование планов деятельности;
- 2) контроль исполнения планов, рассмотрение результатов деятельности и их согласование;
- 3) согласование назначения на должность и освобождения от должности сотрудников Функции внутреннего аудита (при наличии штатной Функции);
- 4) согласование программ обучения;
- 5) согласование размера вознаграждения сотрудников Функции внутреннего аудита (при наличии штатной Функции).

3.9. Директор по внутреннему аудиту (ответственный сотрудник аутсорсинговой организации) осуществляет организацию и координацию

year (if needed) and reviews Internal Audit reports;

- 3) terms and conditions of the employment agreement, including remuneration amount, with the Internal Audit Director (if there is an in-house Internal Audit Function);
- 4) procedures for remuneration of the Internal Audit Function employees (regarding the applied grades and bonus categories (if there is an in-house Internal Audit Function);
- 5) terms of agreement with external company on Internal Audit co-sourcing / outsourcing, including the amount of its remuneration.

3.6. Administratively (organizationally), the Internal Audit Director reports to the Company's General Director.

3.7. Independence and objectivity of the Company's Internal Audit is ensured through the following measures:

3.7.1. The Internal Audit Director (the responsible employee of the outsourcing company) has direct access to the Company's Board of Directors and the Audit Committee;

3.7.2. There are no restrictions or limitations of the Internal Audit's activities in planning, scope of inspection, access to documentation, employees and assets of the Company, taking into account requirements of the legislation and the Company's internal documents.

3.8. The Internal Audit Director (the responsible employee of the outsourcing company) manages the Internal Audit, which encompasses:

- 1) approving the Internal Audit plans;
- 2) monitoring the implementation of plans, reviewing the results of activities and approving them;
- 3) approving appointments and dismissals of the Internal Audit Function employees (if there is an in-house Function);
- 4) approving training programs;
- 5) approving remuneration amounts for the Internal Audit Function employees (if there is an in-house Function).

3.9. The Internal Audit Director (the responsible employee of the outsourcing company) organizes and coordinates internal audit activities in all the companies controlled by

деятельности внутреннего аудита во всех the Company.  
подконтрольных Обществу организациях.

3.10. В случае создания подразделений Функции внутреннего аудита в подконтрольных обществах соответствующие общества утверждают Положения о внутреннем аудите, которые не должны противоречить настоящему Положению.

3.11. Меры дисциплинарной ответственности в отношении сотрудника Функции внутреннего аудита могут применяться только по согласованию с Директором по внутреннему аудиту, а в случае несогласия Директора по внутреннему аудиту – только по согласованию с Аудиторским комитетом.

#### **4. Организация деятельности Функции внутреннего аудита**

4.1. Директор по внутреннему аудиту (ответственный сотрудник аутсорсинговой организации) до конца текущего года направляет Аудиторскому комитету для рассмотрения план работы внутреннего аудита на предстоящий год.

4.2. На основании согласованного Аудиторским комитетом и утвержденного Советом директоров плана деятельности и необходимости проведения внеплановых аудитов, Директор по внутреннему аудиту (ответственный сотрудник аутсорсинговой организации) формирует квартальный план.

4.3. По итогам проведенных аудитов выпускаются отчеты, которые включают в себя в том числе мероприятия по устранению выявленных в ходе аудита вопросов. В случае несогласия функциональных руководителей с отчетами они вправе представить комментарии или дополнения, которые приобщаются к отчетам.

4.4. Внутренний аудит осуществляет периодический мониторинг выполнения мероприятий по итогам аудитов. Результаты мониторинга доводятся до сведения Аудиторского комитета, Совета директоров Общества, Генерального директора и других должностных лиц Общества. Текущий контроль над реализацией мероприятий является обязанностью должностных лиц и руководителей профильных подразделений, которые обязаны оказывать внутреннему аудиту всяческое содействие в ходе мониторинга выполнения мероприятий.

4.5. Консультационная деятельность внутреннего аудита осуществляется в форме ответов на вопросы

3.10. If the Internal Audit Function departments are established in controlled companies, such companies shall approve their Internal Audit Regulations that must not contradict the present Regulations.

3.11. Any employee of the Internal Audit Function shall be brought to disciplinary liability only upon approval of the Internal Audit Director. If the Internal Audit Director does not provide such approval then approval of the Audit Committee must be obtained.

#### **4. Organization of the Internal Audit Function activities**

4.1. Till the end of the current year the Internal Audit Director (the responsible employee of the outsourcing company) shall submit to the Audit Committee the plan of Internal Audit activities for the next year.

4.2. Based on the Internal Audit Plan agreed with the Audit Committee and approved by the Board of Directors and the need for holding unscheduled audits, the Internal Audit Director (the responsible employee of the outsourcing company) shall draw up a quarterly plan.

4.3. Reports shall be issued based on the audit results, which include among other things action plans to address the Internal Audit findings. In case functional heads disagree with the reports, they shall have a right to prepare written comments or addenda, which shall be attached to the reports.

4.4. The Internal Audit shall periodically monitor the implementation of action plans developed based on audit's results. The results of such monitoring shall be reported to the Audit Committee, the Company's Board of Directors, General Director and other executives of the Company. Day-to-day monitoring of implementation of activities shall be the responsibility of the Company's executives, as well as departments' heads who are obliged to help the Internal Audit in every possible way during the monitoring of the implementation of activities.

4.5. Consultations of the Internal Audit shall be made in form of answers to the questions of employees from the

сотрудников подразделений Общества, помощи в разработке внутренних документов Общества, участия в рабочих группах и т.п.

Company's divisions, assistance in development of the Company's internal documents, participation in working groups, etc.

4.6. Директор по внутреннему аудиту (ответственный сотрудник аутсорсинговой организации) на регулярной основе представляет Аудиторскому комитету и Совету директоров Общества отчет о деятельности внутреннего аудита. Формат отчета и периодичность представления определяются по согласованию с Аудиторским комитетом.

4.6. The Internal Audit Director (the responsible employee of the outsourcing company) shall present a report on the Internal Audit activities to the Audit Committee and the Company's Board of Directors on the regular basis. The form of the report and periodicity shall be determined in agreement with the Audit Committee

4.7. Организационные вопросы деятельности внутреннего аудита могут утверждаться внутренними документами Общества, которые не должны противоречить настоящему Положению.

4.7. Organizational issues of the Internal Audit's activities may be regulated by the Company's internal documents, which must not contradict present Regulations.

## **5. Права и обязанности сотрудников Функции внутреннего аудита (ко-сорсинговой / аутсорсинговой организации)**

## **5. Rights and obligations of employees of the Internal Audit Function (co-sourcing / outsourcing company)**

5.1. В своей деятельности сотрудники Функции внутреннего аудита (ко-сорсинговой / аутсорсинговой организации) руководствуются настоящим Положением, внутренними документами Общества, международными Стандартами профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, Кодексом этики международного Института внутренних аудиторов, а также другими документами, регулирующими деятельность внутренних аудиторов.

5.1. The activities of employees of the Internal Audit Function (co-sourcing / outsourcing company) shall be governed by the present Regulations, the Company's internal documents, International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, the Code of Ethics of the International Institute of Internal Auditors, and other documents regulating internal auditors' activities.

5.2. При осуществлении своей деятельности сотрудники Функции внутреннего аудита (ко-сорсинговой / аутсорсинговой организации) вправе (с соблюдением законодательства Российской Федерации):

5.2. When carrying out their activities, employees of the Internal Audit Function (co-sourcing / outsourcing company) shall be entitled to (in accordance with legislation of the Russian Federation):

- 1) получать беспрепятственный доступ к документам, имуществу и любой информации (в том числе электронной), делать копии соответствующих документов, копировать информацию;
- 2) получать устные и письменные разъяснения от сотрудников любых подразделений;
- 3) пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением любых подразделений;
- 4) пользоваться в установленном порядке специализированным программным обеспечением;
- 5) получать необходимую помощь сотрудников любых подразделений, в том числе в качестве экспертов и консультантов;
- 6) привлекать внешних поставщиков услуг в

- 1) receive an easy access to documents, property and any information (including electronic), make copies of relevant documents, copy information;
- 2) receive oral and written explanations from employees of any structural division;
- 3) in accordance with established procedure use information resources and software of any structural division;
- 4) in accordance with established procedure use specialized software;
- 5) get necessary help from the employees of any structural division, including their expert and consulting assistance;
- 6) involve external service providers as experts and



качестве экспертов и консультантов.

consultants.

5.3. При осуществлении своей деятельности сотрудники Функции внутреннего аудита (ко-сорсинговой / аутсорсинговой организации) обязаны:

5.3. When carrying out their activities, employees of the Internal Audit Function (co-sourcing / outsourcing company) shall be obliged to:

- 1) обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения внутреннего аудита;
- 2) быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с сотрудниками Общества;
- 3) поддерживать свое профессиональное мастерство, продолжая образование;
- 4) быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;
- 5) соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутреннего аудита.

- 1) possess knowledge and skills necessary to perform internal audits;
- 2) behave in a professional manner and maintain satisfactory relationship with the Company's employees;
- 3) maintain their professional skills by continuing their education;
- 4) be objective and exercise due professional care while performing internal audit;
- 5) keep confidentiality of the data received in the course of internal audit.

## **6. Независимость и объективность внутреннего аудита**

## **6. The Internal Audit's Independence and Objectivity**

6.1. Внутренний аудит должен быть независимым, а внутренние аудиторы обязаны быть объективны при выполнении своих обязанностей.

6.1. The Internal Audit activity must be independent, and internal auditors must be objective while performing their obligations.

6.2. Независимость — это свобода от условий, которые создают угрозу способности внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности. Внутренний аудит должен быть свободен от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчета о результатах. Угрозы независимости должны контролироваться на уровнях индивидуального аудитора, аудиторского задания, функциональном и организационном уровнях.

6.2. Independence is the freedom from conditions that threaten the ability of the Internal Audit to carry out their responsibilities in an unbiased manner. The Internal Audit must be free from interference by third parties in the process of determining the scope of internal audit, carrying out works and reporting on results. Threats to independence must be managed at the level of individual auditor, audit task, functional, and organizational levels.

6.3. Объективность — это мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результату своей деятельности и не допускали компромиссов в отношении его качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнениям других лиц. Внутренние аудиторы обязаны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегать конфликта интересов любого рода. Угрозы объективности должны контролироваться на уровнях индивидуального аудитора, аудиторского задания, функциональном и организационном уровнях.

6.3. Objectivity is a mindset that allows internal auditors to perform tasks impartially in a way that gives them confidence in the outcome of their activities and does not allow compromise with regard to its quality. Objectivity requires that internal auditor do not subordinate his judgment on audit matters to opinions of other people. Internal auditors must have an impartial, unbiased attitude and avoid any conflict of interest. Threats to objectivity must be managed at the levels of individual auditor, audit task, functional, and organizational levels.

6.4. Внутренние аудиторы, как правило, не должны

6.4. As a rule, the internal auditors typically do not have to

принимать на себя обязанности по операционной деятельности. Если внутренний аудитор привлекается к выполнению не связанных с аудитом работ, то необходимо понимать, что он действует не как внутренний аудитор. В случае, если внутренний аудитор оценивает деятельность либо операции, в отношении которых он ранее имел права или обязанности, то такой факт в обязательном порядке должен быть отражен в отчете внутреннего аудитора.

## **7. Ответственность внутреннего аудита**

7.1. Директор по внутреннему аудиту (аутсорсинговая организация) несет ответственность за:

- 1) несвоевременное и некачественное выполнение функций, предусмотренных данным Положением;
- 2) разглашение информации, носящей конфиденциальный характер;
- 3) неисполнение решений Совета директоров Общества;
- 4) недостоверность предоставляемой информации, умышленное сокрытие выявленных нарушений и рисков.

7.2. Директор по внутреннему аудиту (ответственный сотрудник аутсорсинговой организации) периодически отчитывается перед Аудиторским комитетом и исполнительными органами Общества о существенных рисках, проблемах в контролях и корпоративном управлении, иных сведениях, необходимых исполнительным органам Общества для надлежащего исполнения своих обязанностей.

7.3. Директор по внутреннему аудиту (ответственный сотрудник аутсорсинговой организации) ежегодно подтверждает независимость внутреннего аудита перед Советом директоров Общества в порядке, предусмотренном внутренними нормативными актами внутреннего аудита.

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

8.1. Директор по внутреннему аудиту (ответственный сотрудник аутсорсинговой организации) разрабатывает и внедряет программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.

8.2. На ежегодной основе Директор по внутреннему аудиту (ответственный сотрудник аутсорсинговой организации) отчитывается перед Аудиторским комитетом Общества о деятельности в рамках программы обеспечения и повышения качества

take over responsibility for operating activities. If the internal auditor is involved in non-audit activities, it should be understood that he / she does not act as an internal auditor. If the internal auditor evaluates the activities or operations for which he previously had rights or obligations, this fact must necessarily be reflected in the internal auditor's report.

## **7. Internal Audit's responsibility**

7.1. The Internal Audit Director (outsourcing company) is responsible for:

- 1) untimely and poor performance of functions provided by the present Regulations;
- 2) disclosure of confidential information;
- 3) non-compliance with decisions of the Company's Board of Directors;
- 4) providing unreliable information, deliberate concealment of identified violations and risks.

7.2. The Internal Audit Director (the responsible employee of the outsourcing company) periodically reports to the Audit Committee and the Company's executive bodies on significant risks, issues in control procedures and corporate governance, other information required by the Company's executive bodies for proper performance of their duties.

7.3. Internal Audit Director (the responsible employee of the outsourcing company) annually confirms to the company's Board of Directors the independence of Internal Audit in accordance with the procedure stipulated by internal regulations of Internal Audit.

## **8. Quality Assurance and Improvement of the Internal audit function**

8.1. The Internal Audit Director (the responsible employee of the outsourcing company) develops and implements an Internal Audit Quality Assurance and Improvement Program.

8.2. The Internal Audit Director (the responsible employee of the outsourcing company) reports to the Company's Audit Committee on the activities within the Quality Assurance and Improvement Program, as well as on its results.

внутреннего аудита, а также о ее результатах.

8.3. Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита включает:

- 1) непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита;
- 2) периодические внутренние и внешние оценки деятельности внутреннего аудита.

## **9. Заключительные положения**

9.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Советом директоров Общества по рекомендации Аудиторского комитета. Аналогичный порядок распространяется и на любые изменения, вносимые в Положение.

9.2. Со дня вступления в силу настоящей редакции Положения утрачивает силу предыдущая редакция, утвержденная решением Совета директоров (Протокол № 297(361) от 05.12.2018).

8.3. The Internal Audit Quality Assurance and Improvement Program includes:

- 1) continuous monitoring of Internal Audit performance;
- 2) periodic internal and external assessments of the Internal Audit performance.

## **9. Final Provisions**

9.1. The present Regulations shall come into effect once approved by the Company's Board of Directors upon recommendations of the Audit Committee. The same procedure shall apply to any changes introduced into the Regulations.

9.2. From the Effective Date of the present version of Regulations, the previous version approved by the resolution of the Board of Directors (Minutes No 297(361) dated December 5, 2018) shall become invalid.