

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
Публичного акционерного общества
«Мобильные ТелеСистемы»
17 апреля 2023 года, Протокол 345

**ПОЛИТИКА
«ВНУТРЕННИЙ АУДИТ»**

**ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ»**

2023 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящая Политика «Внутренний аудит» ПАО «МТС» (далее – Политика) разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления¹, Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, принятыми международным Институтом внутренних аудиторов (The IIA), уставом ПАО «МТС» (далее – Компания) и иными внутренними документами Компании.
- 1.2. Политика устанавливает цели, задачи, обязанности, принципы функционирования и полномочия подразделений внутреннего аудита Компании и дочерних организаций (далее – ДО), а также принципы взаимодействия подразделений внутреннего аудита Компании и ДО с Советом директоров, Комитетом по аудиту и менеджментом Компании и ДО.
- 1.3. Функция внутреннего аудита в Компании реализуется Блоком внутреннего аудита КЦ ПАО «МТС» (далее – БВА), в ДО с децентрализованной функцией внутреннего аудита – подразделениями внутреннего аудита ДО², в ДО с централизованной функцией внутреннего аудита – БВА.
- 1.4. БВА и подразделения внутреннего аудита ДО регулируют свою деятельность с соблюдением обязательного для исполнения руководства международного Института внутренних аудиторов, которое включает в себя Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Определение внутреннего аудита.

2. ЦЕЛИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.1. Целью внутреннего аудита является содействие акционерам и менеджменту Компании в повышении акционерной стоимости Компании и совершенствовании ее деятельности посредством проведения объективных аудиторских проверок и предоставления консультаций, направленных на повышение эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.
- 2.2. К функциям внутреннего аудита относятся:
 - 2.2.1. Оценка эффективности корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию:
 - Проведение оценки обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами.
 - Проведение проверки порядка постановки целей Компании, мониторинга и контроля их достижения.
 - Проведение оценки принятия стратегических и операционных решений в Компании.
 - Проведение проверки соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Компании, установленных в Кодексе делового поведения и этики.
 - Проведение оценки уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам системы внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Компании, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами.

¹ Одобрен 21.03.2014 г. Советом директоров Банка России и рекомендован к применению акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам (письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463).

² ДО с децентрализованной функций внутреннего аудита: ПАО МГТС, ПАО «МТС-Банк», АО «РТК», ЗАО «МТС Армения».

- Проведение проверки соблюдения процедур раскрытия информации о деятельности Компании и подконтрольных ей обществ.
- 2.2.2. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию:
- Проведение проверки достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность).
 - Проведение проверки полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Компании на всех уровнях его управления.
 - Проведение проверки эффективности мероприятий по управлению рисками, в том числе контрольных процедур, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов.
 - Проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних проверок недостатках, фактах не достижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).
- 2.2.3. Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию:
- Проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и продуктов целям Компании. Определение достаточности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени достижения поставленных целей.
 - Выявление недостатков систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, которые не позволили (не позволяют) Компании достичь поставленных целей.
 - Проведение проверки обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции.
 - Проведение оценки соответствия результатов деятельности бизнес-процессов, проектов и продуктов Компании поставленным целям.
 - Проведение оценки результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Компанией на всех уровнях управления.
 - Проведение проверки эффективности и целесообразности использования ресурсов.
 - Проведение проверки обеспечения сохранности активов.
 - Проведение проверки соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Компании.
 - Проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Компании соответствуют поставленным целям.

3. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 3.1. Основными задачами внутреннего аудита являются:
- 3.1.1. Проведение плановых и внеплановых внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода в целях предоставления независимой оценки эффективности

системы внутреннего контроля, процессов управления рисками и корпоративного управления в Компании и ДО в соответствии с задачами внутреннего аудита.

- 3.1.2. Подготовка рекомендаций по совершенствованию процедур внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления в Компании и ДО, содействие менеджменту в разработке корректирующих мероприятий по результатам проведенных аудиторских проверок и контроль их выполнения.
- 3.1.3. Разработка и внедрение ИТ-аналитики и цифровых инструментов анализа данных с целью непрерывного мониторинга риск-индикаторов на основе показателей бизнес-процессов, проектов и продуктов, и повышения эффективности аудиторских процедур.
- 3.1.4. Предоставление консультационных услуг (советов, рекомендаций и т.д.) менеджменту, Совету директоров, Комитету по аудиту Совета директоров (далее – Комитет по аудиту) и акционерам Компании в целях оказания помощи и совершенствования процессов внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления в Компании.
Консультационные услуги оказываются при сохранении независимости и объективности БВА, исключая принятие БВА управленческих решений.
- 3.1.5. Проведение независимого анализа экономической обоснованности и выполнения требований нормативных документов при согласовании сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, используя критерии ранжирования сделок по степени риска (высокий, средний, низкий). Результаты анализа предоставляются Комитету по аудиту.
- 3.1.6. Подготовка и предоставление Совету директоров/Комитету по аудиту отчетов по результатам деятельности БВА и подразделений внутреннего аудита ДО, 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.
- 3.1.7. Регистрация и координация расследования сообщений, поступивших на Единую горячую линию, и проверка сообщений, в зоне ответственности БВА. В рамках координации проводится предварительная оценка поступивших сообщений и определяется подразделение, ответственное за организацию и проведение проверки, согласно критериям, установленным РП-319 «Обработка Сообщений «Единой горячей линии» Группы МТС».

Подготовка и предоставление консолидированной информации Совету директоров/Комитету по аудиту, руководству Компании и информирование сотрудников Группы МТС о результатах работы «Единой горячей линии» Группы МТС.

- 3.1.8. Координация деятельности, вопросов планирования, подготовки отчетов и методологическое обеспечение подразделений внутреннего аудита в ДО с децентрализованной функцией внутреннего аудита.
- 3.1.9. Координация деятельности и обмен информацией с контролирующими подразделениями Компании, с внешним аудитором Компании, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

4. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 4.1. Внутренний аудит является функцией, независимой от менеджмента Компании и предоставляющей Совету директоров/Комитету по аудиту независимые и объективные

гарантии и консультации, направленные на повышение стоимости и совершенствование деятельности Компании.

4.2. Принцип независимости БВА обеспечивается путем разграничения функциональной и административной подотчетности. БВА функционально подотчетен Совету директоров/Комитету по аудиту, административно - президенту Компании.

4.2.1. Функциональная подотчетность включает рассмотрение и утверждение Советом директоров/ Комитетом по аудиту:

- ❑ политики в области внутреннего аудита, определяющей цели, задачи, функции, принципы функционирования и полномочия подразделений внутреннего аудита;
- ❑ стратегии внутреннего аудита, годового плана аудитов и основных изменений, вносимых в план в течение календарного года, ресурсного плана, бюджета и КПЭ внутреннего аудита;
- ❑ отчетов внутреннего аудита, включая результаты деятельности внутреннего аудита, выполнение КПЭ, результаты оценки соответствия деятельности внутреннего аудита Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и Кодексу этики Института внутренних аудиторов и другие вопросы внутреннего аудита;
- ❑ решений о назначении, освобождении от должности, условий трудового договора директора по внутреннему аудиту (далее - руководитель БВА), в том числе размера вознаграждения;
- ❑ существенных ограничений полномочий БВА или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление функции внутреннего аудита.

4.2.2. Административная подотчетность включает:

- ❑ Получение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета БВА;
- ❑ Предоставление отчетов о деятельности БВА;
- ❑ Соблюдение процесса приведения в действие политик и регламентов в отношении деятельности БВА;
- ❑ Направление приказа о введении в действие плана аудитов на соответствующий год после утверждения его Советом директоров/ Комитетом по аудиту.

4.3. Сотрудники БВА и подразделений внутреннего аудита ДО не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая может отрицательно повлиять или восприниматься, как оказывающая отрицательное влияние на организационную независимость функции или индивидуальную объективность сотрудника.

Руководитель и сотрудники БВА, ранее занимавшие должности в других структурных подразделениях Компании, не имеют права участвовать в проверке деятельности функций, которые осуществлялись ими в течение проверяемого периода и в течение 12 месяцев после завершения такой деятельности.

Руководитель БВА не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Компании, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

Руководитель БВА ежегодно подтверждает Совету директоров/ Комитету по аудиту факт организационной независимости БВА.

4.4. Сотрудники БВА и подразделений внутреннего аудита ДО должны владеть достаточными знаниями о деятельности Компании и ДО, методах внутреннего аудита и сбора информации, ее анализа и оценки в связи с выполнением должностных обязанностей.

Сотрудники БВА и подразделений внутреннего аудита ДО совершенствуют свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

- 4.5. Сотрудники БВА обязаны соблюдать конфиденциальность по отношению к любым фактам, ставшим им известными в ходе выполнения своих должностных обязанностей.
- 4.6. В рамках осуществления своей деятельности сотрудники БВА и подразделений внутреннего аудита ДО могут:
- запрашивать любую необходимую для выполнения своих должностных обязанностей и поручений руководства информацию, в том числе конфиденциальную (в соответствии с действующими регламентами и процедурами);
 - получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям в письменном виде, в том числе по электронной почте, а также
 - проводить интервью, задавать сотрудникам вопросы, необходимые для достижения целей аудиторской проверки.

БВА и подразделения внутреннего аудита в ДО вправе получать необходимые для выполнения аудитов ресурсы Компании и ДО, привлекать внешних консультантов и экспертов.

- 4.7. Руководитель БВА вправе участвовать в заседаниях Совета директоров, его комитетов и заседаниях (совещаниях) исполнительных органов Компании.

Руководитель БВА имеет прямой доступ к председателю Совета директоров и председателю Комитета по аудиту и проводит регулярные встречи для обсуждения любых вопросов, которые, по мнению Руководителя БВА, требуют конфиденциального обсуждения.

- 4.8. При передаче на аутсорсинг отдельных проверок или отдельных задач внутреннего аудита, например, консультационные задания, ответственность за их выполнение и результаты возлагается на руководителя БВА.

5. ГОДОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОВ

- 5.1. Руководитель БВА составляет риск-ориентированный план работы на соответствующий год, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Компании. План утверждается Советом Директоров/Комитетом по аудиту.
- 5.1.1. При разработке годового плана работы БВА основными источниками информации являются результаты оценки всех направлений деятельности Компании, ранжированных по уровню риска, предложения менеджмента и президента Компании в части включения в план отдельных бизнес-процессов, проектов, продуктов Компании и ДО. При подготовке годового плана также учитываются результаты оценки рисков, проведенной менеджментом в рамках интегрированного управления рисками Группы МТС, а также проведенной другими контролирующими функциями Компании.
- 5.1.2. Пересмотр и корректировка годового плана проводится по необходимости при изменении бизнес-процессов, рисков и контрольных процедур. Скорректированный план утверждается Советом Директоров/Комитетом по аудиту.
- 5.1.3. Детальное описание процесса годового планирования деятельности БВА содержится в регламенте процесса РП-013 «Проведение аудитов Блоком внутреннего аудита КЦ Группы МТС».
- 5.2. Проведение аудита нацелено на получение разумной уверенности в эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления и

предоставление практических рекомендаций по исправлению ситуации в случае выявления недостатков.

Совокупность правил проведения аудитов БВА устанавливается регламентом процесса РП-013 «Проведение аудитов Блокком внутреннего аудита КЦ Группы МТС».

- 5.2.1. Планирование аудита включает определение целей и объема аудита, разработку общего подхода к проведению аудита и распределение ресурсов.
- 5.2.2. Программа аудита определяет процедуры сбора, анализа, оценки и документирования информации в процессе выполнения аудита, необходимых для оценки рисков проверяемого бизнес-процесса, проекта, продукта и тестирования существующих средств контроля. Руководитель БВА или лицо, им уполномоченное, утверждает программу аудита.
- 5.2.3. Для формирования качественных рекомендаций аудиторы проводят причинно-следственный анализ (Root-Cause Analysis), который представляет собой системный подход по определению корневой причины выявленного недостатка и разработке корректирующих мероприятий по устранению.
- 5.2.4. По результатам аудита формируется отчет, в котором отражаются:
 - описание объема работ с указанием периода времени, который охватывал аудит;
 - выводы по результатам аудита;
 - краткое содержание информации, подтверждающей выводы;
 - описание критериев оценки риска или контроля, или другого критерия, положенного в основу выводов;
 - мероприятия, направленные на устранение выявленных в ходе аудита недостатков и на совершенствование системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
 - информация об ограничении объема работ и информация обо всех смежных проектах, если применимо.
- 5.2.5. Утвержденный руководителем БВА отчет по результатам аудита направляется в адрес владельца проверяемого бизнес-процесса, проекта, продукта, руководителя ДО.
Отчеты БВА являются конфиденциальной информацией и их содержание не должно раскрываться внешним пользователям или другим адресатам без разрешения руководителя БВА.
- 5.2.6. Исполнение мероприятий по устранению недостатков, выявленных по результатам аудитов, контролируется руководителями аудитов или другими сотрудниками БВА, с учетом их опыта и компетенций.

6. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ КОНСУЛЬТАЦИОННЫХ УСЛУГ

- 6.1. К консультационным услугам внутреннего аудита в Компании относится деятельность по предоставлению БВА консультаций и рекомендаций, характер и содержание которых согласовываются со стороной, получающей консультации (далее - клиент), нацеленная на оказание помощи клиенту и совершенствование корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля. Объем задания на консультирование, вопросы ответственности и другие ожидания клиента, включая ограничения на распространение результатов и доступ к документации, являются предметом соглашения с клиентом.

- 6.2. При выполнении консультационных услуг для сохранения объективности исключается принятие сотрудниками БВА ответственности за управленческие решения. Если независимость и объективность сотрудников БВА могут подвергнуться отрицательному воздействию в связи с предполагаемым заданием по консультированию, информация об этом должна быть раскрыта клиенту до принятия задания к исполнению.
- 6.3. Программы заданий по консультированию могут различаться по форме и содержанию в зависимости от характера консультационной услуги, и включают процедуры, необходимые и достаточные для достижения согласованных целей задания. Руководитель БВА или лицо, им уполномоченное, утверждает программу задания по консультированию.
- 6.4. Результаты задания по консультированию в форме отчета предоставляются клиенту. Последующий мониторинг действий по результатам задания осуществляется в согласованных с клиентом пределах.

7. ПРОГРАММА ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 7.1. БВА поддерживает программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, предназначенную для проведения оценки соответствия деятельности БВА Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и применения сотрудниками БВА Кодекса этики Института внутренних аудиторов.
Программа включает текущий мониторинг и периодические самооценки, а также проведение внешней оценки деятельности БВА.
- 7.2. Текущий мониторинг осуществляется в течение года посредством проведения рабочих процедур по осуществлению контроля за качеством выполнения каждого аудита.
- 7.3. Периодическая самооценка проводится БВА не реже 1 раза в год с целью подтверждения эффективности текущего мониторинга, соответствия деятельности БВА Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и применения сотрудниками БВА Кодекса этики Института внутренних аудиторов.
В рамках периодической самооценки осуществляются проверки качества аудитов, выполненных БВА и подразделениями внутреннего аудита ДО, а также качества и своевременности мониторинга исполнения корректирующих мероприятий по результатам аудитов.
В случае необходимости после проведения периодической самооценки разрабатываются мероприятия, направленные на повышение качества и развитие деятельности БВА и подразделений внутреннего аудита ДО.
- 7.4. Внешняя оценка проводится независимым и компетентным оценщиком не реже одного раза в пять лет на соответствие деятельности БВА Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и применения сотрудниками БВА Кодекса этики Института внутренних аудиторов.
- 7.5. Руководитель БВА ежегодно информирует Совет директоров/Комитет по аудиту о результатах программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.

8. ФУНКЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ДО

- 8.1. В ДО с децентрализованной функцией внутреннего аудита созданы собственные подразделения внутреннего аудита.
БВА и подразделения внутреннего аудита ДО проводят совместные проверки.

БВА осуществляет координацию деятельности, вопросов планирования, подготовки отчетов и методологическое обеспечение подразделений внутреннего аудита ДО.

- 8.2. В отношении ДО с централизованной функцией внутреннего аудита БВА осуществляет непрерывный мониторинг риск-индикаторов на основе показателей бизнес-процессов ДО с применением ИТ-аналитики, по результатам которого принимается решение о проведении проверки соответствующего ДО.
- 8.3. Настоящая Политика не имеет прямого, требующего безусловного выполнения, действия в отношении ДО и их сотрудников, и носит по отношению к ним рекомендательный характер.

Упоминание в настоящей Политике каких-либо прав, обязанностей и требований к ДО и их сотрудникам приведено для целей описания процессов взаимодействия при осуществлении функции внутреннего аудита ДО.

Соответствующие права и обязанности ДО и их сотрудников по взаимодействию с Компанией и ее сотрудниками в области внутреннего аудита устанавливаются внутренними документами ДО.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 9.1. Необходимость и частота пересмотра настоящей Политики определяется руководителем БВА.
- 9.2. Настоящая Политика, изменения и дополнения к ней утверждаются решением Совета директоров Компании в порядке, предусмотренном Уставом и внутренним документом Компании, регулирующим деятельность Совета директоров Компании.