

УТВЕРЖДЕНО  
Решением Совета директоров  
Публичного акционерного общества  
«Мобильные ТелеСистемы»

19 декабря 2024 года, Протокол 378

**ПОЛИТИКА  
«ВНУТРЕННИЙ АУДИТ»**

**ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ»**

2024 год

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящая Политика «Внутренний аудит» ПАО «МТС» (далее – Политика) разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления<sup>1</sup>, 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 внутреннего аудита Компании и дочерних организаций (далее – ДО), а также принципы взаимодействия внутреннего аудита Компании и ДО с Советом директоров, Комитетом по аудиту Совета директоров (далее – Комитет по аудиту) и руководством 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<sup>2</sup> – подразделениями внутреннего аудита ДО, в ДО с централизованной функцией внутреннего аудита – БВА.
- 1.4. Непосредственное руководство БВА осуществляет директор по внутреннему аудиту (далее – Руководитель БВА), назначаемый приказом Президента Компании<sup>3</sup> на основании решения Совета директоров.
- 1.5. Внутренний аудит Компании и ДО осуществляют свою деятельность с соблюдением обязательных элементов Международных основ профессиональной практики Международного института внутренних аудиторов, которыми являются Международные стандарты внутреннего аудита (далее – Стандарты) и Тематические требования.

## 2. ЦЕЛИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.1. Целью внутреннего аудита является укрепление способности Компании создавать, защищать и сохранять стоимость, предоставляя Совету директоров, Комитету по аудиту и руководству Компании независимые, основанные на оценке рисков, объективные заверения, мнения, рекомендации и прогнозы.

Внутренний аудит способствует:

- Успешному достижению целей Компании.
- Совершенствованию процессов руководства Компанией, управления рисками и внутреннего контроля.
- Повышению качества принимаемых решений и надзора в Компании.
- Укреплению репутации и росту доверия к Компании у заинтересованных сторон.
- Улучшению способности Компании служить общественным интересам.

- 2.2. К функциям внутреннего аудита относятся:

- 2.2.1. Оценка эффективности корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию:

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

<sup>2</sup> ДО с децентрализованной функцией внутреннего аудита: ПАО МГТС, ПАО «МТС-Банк», АО «РТК». Список компаний может быть расширен

<sup>3</sup> Президент Компании – единоличный исполнительный орган Компании, действующий в соответствии с Уставом

- 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.
- 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 недостижения 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 и объективной оценки эффективности системы внутреннего контроля, процессов управления рисками и корпоративного управления в Компании и ДО в соответствии с целями внутреннего аудита.
- 3.1.2. Подготовка рекомендаций по совершенствованию процедур внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления в Компании и ДО, содействие руководству 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.) руководству, Совету директоров, Комитету 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. Подготовка и предоставление Совету директоров и Комитету по аудиту отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита Компании и 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.
- 3.1.6. Проверка сообщений, поступивших на Единую горячую линию, по вопросам в зоне ответственности БВА согласно критериям, установленным регламентом процесса РП-319 «Обработка Сообщений «Единой горячей линии» Группы МТС».
- 3.1.7. Координация деятельности, вопросов планирования, подготовки отчетов и методологическое обеспечение внутреннего аудита в ДО с децентрализованной функцией внутреннего аудита.
- 3.1.8. Координация деятельности и обмен информацией с контролирующими подразделениями Компании, с внешним аудитором Компании, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию и обеспечению гарантий в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

#### **4. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 4.1. Функция внутреннего аудита занимает независимое положение в Компании.
- 4.2. Руководитель БВА назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Компании на основании решения Совета директоров.
- 4.3. Принцип независимости внутреннего аудита обеспечивается путем разграничения функциональной и административной подотчетности. БВА функционально подотчетен Совету директоров, административно – Президенту Компании.
- 4.3.1. Функциональная подотчетность означает:
- Утверждение Советом директоров и предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту политики в области внутреннего аудита, определяющей цели, задачи, функции, принципы функционирования и полномочия внутреннего аудита.
  - Утверждение Советом директоров и предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту стратегии и КПЭ внутреннего аудита, плана деятельности внутреннего аудита, бюджета и ресурсного плана внутреннего аудита.
  - Информирование Совета директоров и Комитета по аудиту о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита в течение отчетного периода, выполнении КПЭ, результатах деятельности, оценке качества работы и соответствии деятельности внутреннего аудита Стандартам.
  - Утверждение Советом директоров и предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту решений о назначении, освобождении от должности, условий трудового договора, требований к компетенциям и опыту Руководителя БВА, в том числе размера вознаграждения.
  - Рассмотрение Советом директоров и Комитетом по аудиту существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.
- 4.3.2. Административная подотчетность означает:
- Выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета БВА.
  - Утверждение решений в отношении трудовых ресурсов внутреннего аудита в рамках утвержденного Советом директоров ресурсного плана.
  - Получение отчетов о деятельности внутреннего аудита.
  - Оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Компании.
  - Администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.
- 4.4. Совет директоров поддерживает внутренний аудит, чтобы обеспечить ему возможность достичь цели, реализовать стратегию и выполнить задачи внутреннего аудита, несет ответственность за обеспечение независимости внутреннего аудита и выполняет следующие задачи и функции:
- Устанавливает прямую подотчетность Руководителя БВА и внутреннего аудита Совету директоров для обеспечения реализации функций внутреннего аудита своих обязанностей, задач и функций.
  - Устанавливает требования в отношении уровня организационного позиционирования Руководителя БВА, который позволяет предоставлять услуги и исполнять задачи, обязанности и функции внутреннего аудита, не испытывая при этом вмешательства со стороны руководства Компании. Указанный уровень должен обеспечивать наличие

полномочий и статуса, которые дают возможность напрямую обращаться к руководству Компании и поднимать вопросы на уровне Совета директоров, в случае необходимости.

- ❑ Оказывает поддержку Руководителю БВА путем регулярного прямого обмена информацией. Предоставляет Руководителю БВА возможности для обсуждения с Советом директоров важных вопросов, в том числе в рамках встреч, на которых не присутствует руководство Компании.
- ❑ Предоставляет Президенту Компании данные, подтверждающие оценку качества работы Руководителя БВА.
- ❑ Подтверждает согласие с фактическим или потенциальным снижением независимости функции внутреннего аудита в ходе утверждения ролей и обязанностей Руководителя БВА, не относящихся к внутреннему аудиту.
- ❑ Взаимодействует с руководством Компании и Руководителем БВА в целях установления соответствующих защитных мер в случае фактического (или воспринимаемого таковым) отрицательного воздействия на независимость функции внутреннего аудита в силу исполнения Руководителем БВА иных ролей и обязанностей.
- ❑ Взаимодействует с руководством Компании в целях обеспечения беспрепятственного выполнения работы внутреннего аудита в ходе определения объема проверок и консультаций, выполнения аудиторских проектов и информирования о результатах.
- ❑ Взаимодействует с руководством Компании для обеспечения внутреннему аудиту неограниченного доступа к активам, данным, документации, информации, персоналу и имуществу в целях реализации функций и задач внутреннего аудита.

4.5. Руководство Компании обеспечивает соблюдение существенных условий независимого положения функции внутреннего аудита в Компании:

- ❑ Позиционирует функцию внутреннего аудита на таком уровне в Компании, который позволяет ей беспрепятственно предоставлять услуги и исполнять обязанности, как это предписано Советом директоров.
- ❑ Понимает сущность прямой подотчетности Руководителя БВА Совету директоров.
- ❑ Взаимодействует с Советом директоров и Руководителем БВА в целях понимания сути любого потенциального отрицательного воздействия на независимость внутреннего аудита вследствие наличия не связанных с аудитом функций или иных обстоятельств, а также содействует принятию соответствующих защитных мер в отношении такого воздействия.

4.6. Сотрудники внутреннего аудита 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.

В случаях, когда по решению Совета директоров Руководитель БВА временно выполняет обязанности, не связанные с аудитом, аудит данных областей должны

проводить независимые третьи стороны в течение данного периода и последующих 12 месяцев. Кроме того, Руководитель БВА должен составить план передачи этих обязанностей руководству Компании.

Руководитель БВА ежегодно подтверждает Совету директоров и Комитету по аудиту факт организационной независимости внутреннего аудита, а также сообщает о ролях и обязанностях, которые могут оказать отрицательное воздействие (фактическое, потенциальное или воспринимаемое таковым) на независимость внутреннего аудита и защитных мерах по ограничению отрицательного воздействия на независимость.

- 4.7. Сотрудники внутреннего аудита 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 внутреннего аудита совершенствуют свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

- 4.8. Сотрудники внутреннего аудита обязаны соблюдать конфиденциальность по отношению к любым фактам, ставшим им известными в ходе выполнения своих должностных обязанностей.

- 4.9. В рамках осуществления своей деятельности сотрудники внутреннего аудита 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, персональным данным, документам, бухгалтерским записям в письменном виде, в том числе по электронной почте.
- проводить интервью, задавать сотрудникам вопросы, необходимые для достижения целей аудиторской проверки.

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

- 4.10. 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.

- 4.11. При передаче на аутсорсинг отдельных проверок или задач внутреннего аудита, ответственность за их выполнение и результаты возлагается на Руководителя БВА.

## **5. ГОДОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЛОКА 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 работы внутреннего аудита предварительно рассматривается Комитетом по аудиту и утверждается Советом директоров.

- 5.1.1. При разработке плана работы БВА основными источниками информации являются результаты оценки всех направлений деятельности Компании, ранжированных по уровню риска, предложения руководства и Президента Компании в части включения в план работы отдельных бизнес-процессов, проектов, продуктов Компании и ДО. При подготовке плана работы также учитываются результаты оценки рисков, проведенной

руководством в рамках интегрированного управления рисками Группы МТС, а также проведенной другими контролирующими функциями Компании и иными лицами, оказывающими услуги по консультированию и обеспечению гарантий в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

5.1.2. Пересмотр и корректировка плана работы проводится по мере необходимости при изменении бизнес-процессов, рисков и контрольных процедур. Существенные изменения в плане работы предварительно рассматриваются Комитетом по аудиту и утверждаются Советом директоров.

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 системы 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 Блоком 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, необходимые 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, 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.
- причины наблюдений/нарушений, оценка рисков и последствий.
- 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. Своевременность и качество закрытия мероприятий по устранению недостатков отслеживается Руководителем БВА или руководителями аудитов. Руководители аудитов отчитываются перед Руководителем БВА о статусе исполнения и результатах мероприятий по итогам аудитов.

Детальное описание мониторинга исполнения мероприятий по устранению недостатков содержится в регламенте процесса РП-013 «Проведение аудитов Блоком внутреннего аудита КЦ Группы МТС».

## **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 внутреннего аудита ответственности за управленческие решения. Если независимость и объективность сотрудников внутреннего аудита 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 (далее – Программа), которая предназначена для оценки и содействия соблюдению функций внутреннего аудита Стандартов, достижению целевых параметров деятельности и стремлению к непрерывному совершенствованию.  
Программа предусматривает проведение внутренних и внешних оценок качества.
- 7.2. Внутренняя оценка качества проводится с целью определить соответствие функции внутреннего аудита Стандартам и прогресса в достижении целевых показателей деятельности, и предусматривает:
  - Текущий мониторинг, который осуществляется в течение года посредством повседневного контроля, анализа и оценки качества выполнения каждого аудита.
  - Периодическую самооценку, которая проводится не реже одного раза в год с целью оценки качества предоставляемых услуг внутреннего аудита, адекватности

методологии внутреннего аудита и степени соответствия ожиданиям заинтересованных сторон и достижения целевых параметров деятельности.

Текущий мониторинг и периодическая самооценка помимо проверки соответствия Стандартам могут выявить возможности для совершенствования деятельности БВА. В таких случаях Руководитель БВА разрабатывает план мероприятий по использованию возможностей для улучшения.

- 7.3. Внешняя оценка качества проводится не реже одного раза в пять лет квалифицированным независимым оценщиком или группой оценщиков. Требование о проведении внешней оценки качества также может выполняться посредством проведения самооценки с независимым подтверждением.

Внешняя оценка включает всесторонний анализ работы БВА в части соответствия Стандартам, способности соответствовать ожиданиям заинтересованных сторон, компетенции, стратегии, методологии и процессов внутреннего аудита, а также других критериев и показателей оценки деятельности.

- 7.4. Руководитель БВА информирует Совет директоров и Комитет по аудиту о результатах внутренней оценки качества один раз в год. Результаты внешней оценки качества представляются Совету директоров и Комитету по аудиту после ее завершения.

## **8. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В ДО С ДЕЦЕНТРАЛИЗОВАННОЙ ФУНКЦИЕЙ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 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. 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.