

**УТВЕРЖДЕНО:**

решением Совета директоров  
АО «Диасофт» от 18.01.2024  
(Протокол № 1801/2024  
заседания Совета директоров  
АО «Диасофт» от 18.01.2024)

---

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ**  
**Акционерного общества «Диасофт»**

---

г. Москва, 2024 год

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1 Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее – **«Положение»**) принято в соответствии с применимым законодательством и нормативно-правовыми актами Российской Федерации, а также уставом и внутренними документами Акционерного общества «Диасофт» (далее – **«Общество»**).
- 1.2 Положение содержит цели, общую характеристику и процедуры функционирования подразделения внутреннего аудита, определяет права и обязанности подразделения внутреннего аудита, права и обязанности его сотрудников.
- 1.3 Внутренний аудит в Обществе осуществляется специально созданным внутренним подразделением Общества - Службой внутреннего аудита (далее – **«Служба внутреннего аудита, Служба»**). Целью деятельности Службы внутреннего аудита Общества является обеспечение эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления Общества, проведение независимых и объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, а также защита законных интересов Общества и его акционеров.
- 1.4 Положение обязательно для исполнения работниками всех структурных подразделений Общества, его подконтрольных организаций.
- 1.5 Работники Общества и его подконтрольных организаций несут дисциплинарную ответственность за нарушение требований Положения.

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ, ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.1 Служба внутреннего аудита осуществляет внутренний аудит и анализ. Аудит и анализ выполняются в соответствии с годовым планом аудита, одобренным Комитетом Совета директоров Общества по аудиту (далее – **«Комитет по аудиту»**).
- 2.2 Основными задачами Службы внутреннего аудита являются:
  - 2.2.1 содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;
  - 2.2.2 аудит бизнес-процессов, совершаемых структурными подразделениями и работниками Общества для достижения основных целей Общества;
  - 2.2.3 подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) Общества отчетов по результатам деятельности Службы, которые, в том числе, включают 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;
- 2.2.4 проверка соблюдения единоличным исполнительным органом Общества и работниками Общества положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией;
  - 2.2.5 взаимодействие с Советом директоров Общества, комитетами при Совете директоров Общества, и аудиторской организацией Общества.
- 2.3 Служба внутреннего аудита является структурным подразделением Общества.
- 2.4 Организационная структура, бюджет и годовой план аудита Службы внутреннего аудита должны быть одобрены Комитетом по аудиту.
- 2.5 Служба внутреннего аудита при осуществлении своей деятельности руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионализма.
- 2.6 Служба внутреннего аудита оценивает эффективность систем внутреннего контроля Общества и его дочерних и подконтрольных компаний, и предлагает рекомендации по результатам оценки. В рамках указанной функции Служба реализует следующие мероприятия:
- 2.6.1 проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес- процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
  - 2.6.2 проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
  - 2.6.3 определение адекватности критериев, установленных Генеральным директором для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
  - 2.6.4 выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
  - 2.6.5 оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
  - 2.6.6 проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
  - 2.6.7 проверку обеспечения сохранности активов;

- 2.6.8 проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.
- 2.7 Служба внутреннего аудита оценивает эффективность процесса управления рисками в Обществе и предлагает рекомендации по результатам таких оценок. В рамках указанной функции Служба реализует следующие мероприятия:
- 2.7.1 проверку достаточности и состоятельности 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);
  - 2.7.2 проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
  - 2.7.3 проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
  - 2.7.4 проверку эффективности мер реагирования на риски и их удержание в пределах риск-аппетита Общества;
  - 2.7.5 проверку порядка сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски;
  - 2.7.6 проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).
- 2.8 Служба внутреннего аудита осуществляет оценку корпоративного управления в Обществе и предлагает рекомендации по результатам таких оценок. В рамках указанной функции Служба реализует следующие мероприятия:
- 2.8.1 проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
  - 2.8.2 проверку порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
  - 2.8.3 проверку процесса принятия стратегических и операционных решений в Обществе;
  - 2.8.4 проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
  - 2.8.5 проверку обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
  - 2.8.6 проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных организаций, и прочее.

- 2.9 Служба внутреннего аудита проводит аудит в области ИТ, а именно, оценку безопасности и эффективности информационных систем Общества и его дочерних и подконтрольных компаний на предмет конфиденциальности, достоверности и наличия данных и процессов их обработки.
- 2.10 Служба внутреннего аудита предоставляет необходимые консультации руководству Общества, ее дочерним и подконтрольным компаниям по соответствующим планам корректировочных действий, вытекающих из осуществляемого им аудита, и оценивает эффективность реализации руководством корректировочных действий согласно таким планам.
- 2.11 Служба внутреннего аудита взаимодействует с другими подразделениями Общества.
- 2.12 Служба внутреннего аудита предоставляет руководству Общества необходимые консультации по вопросам, относящимся к организации внутреннего контроля и управления рисками, а также по любым другим вопросам, которые относятся к компетенции Службы, определенной в настоящем Положении.
- 2.13 По требованию Совета директоров Общества Служба внутреннего аудита выполняет иные специальные поручения, включая расследования по поводу мошенничества.
- 2.14 Комитет по аудиту вправе привлекать Службу внутреннего аудита для участия в других проектах, выходящих за пределы утвержденного годового плана аудита.

### **3. ПОДОТЧЕТНОСТЬ И НЕЗАВИСИМОСТЬ**

- 3.1 Для обеспечения независимости Службы внутреннего аудита его Руководитель административно подотчетен Генеральному директору Общества, а в функциональном отношении – Совету директоров Общества. Руководитель отвечает за планирование и организацию работы Службы внутреннего аудита, а также выполнение годового плана аудита.
- 3.2 Руководитель Службы внутреннего аудита не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.
- 3.3 Совет директоров принимает решения о согласовании или предоставлении согласия на наем и увольнение Руководителя Службы внутреннего аудита, определяя условия трудового договора с ним. Генеральный директор назначает Руководителя Службы внутреннего аудита только на основании решения Совета директоров.
- 3.4 Ежегодно Руководитель направляет Комитету по аудиту предложения по организационной структуре Службы внутреннего аудита, его бюджету и годовому плану аудита.
- 3.5 Руководитель регулярно представляет Комитету по аудиту и Генеральному директору краткие отчеты о деятельности Службы внутреннего аудита за квартал и/или год, указывая необходимые сведения о:

- 3.5.1 этапах выполнения годового плана аудита;
- 3.5.2 существенных недостатках и низкой эффективности системы внутреннего контроля, процессе управления рисками и соответствующих планах корректирующих действий руководства;
- 3.5.3 результатах осуществления руководством планов корректирующих действий, выработанных по итогам аудита;
- 3.5.4 существенных препятствиях, мешающих Службе внутреннего аудита эффективно исполнять свои обязанности.
- 3.5.5 ограничениях полномочий и/или бюджета на реализацию внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное выполнение Службой внутреннего аудита своих обязанностей, а также о предлагаемых мерах по устранению таких препятствий и ограничений.

#### **4. ПОЛНОМОЧИЯ**

- 4.1 В своей деятельности сотрудники Службы внутреннего аудита 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.
- 4.2 Руководитель уполномочен:
  - 4.2.1 напрямую обращаться к Председателю Совета директоров;
  - 4.2.2 запрашивать информацию и документы, необходимые для выполнения поручений в рамках внутреннего аудита у любого соответствующего должностного лица Общества;
  - 4.2.3 получать информацию о существующих и перспективных стратегических планах Общества и проектах решений и резолюций органов управления;
  - 4.2.4 информировать Комитет по аудиту о предложениях по повышению качества системы внутреннего контроля, существующих систем, процессов, стандартов повседневной деятельности Общества и другим вопросам в рамках полномочий Службы внутреннего аудита в порядке, определенном в настоящем Положении;
  - 4.2.5 привлекать сторонних экспертов к выполнению поручений по аудиту после получения соответствующего одобрения Комитета по аудиту.
- 4.3 Сотрудники Службы внутреннего аудита уполномочены:
  - 4.3.1 требовать предоставления любой информации и доступа к любым активам, документам, бухгалтерской документации и прочей информации, а также делать копии документов, необходимые для исполнения их должностных обязанностей;

- 4.3.2 опрашивать должностных лиц и сотрудников Общества;
- 4.3.3 анализировать и изучать документы, затребованные в процессе аудита, и направлять Руководителю Службы внутреннего аудита копии таких документов и/или соответствующую информацию;
- 4.3.4 осуществлять мониторинг корректирующих действий руководства по результатам проведения аудита;
- 4.3.5 представлять предложения по улучшению существующих систем, процессов и стандартов работы Службы внутреннего аудита, а также готовить для Руководителя Службы внутреннего аудита комментарии в той или иной области полномочий Службы внутреннего аудита.

## **5. ОГРАНИЧЕНИЯ**

- 5.1 Руководитель Службы внутреннего аудита и внутренние аудиторы ни при каких обстоятельствах не должны:
  - 5.1.1 исполнять функциональные обязанности в рамках Общества, которые не имеют отношения к аспектам внутреннего аудита, предусмотренным настоящим Положением;
  - 5.1.2 инициировать, санкционировать и осуществлять сделки, прямо не относящиеся к их должностным обязанностям;
  - 5.1.3 осуществлять управление и контроль в отношении сотрудников других подразделений Общества, кроме тех случаев, когда такие сотрудники назначены для выполнения задач внутреннего аудита в пределах обязанностей Службы внутреннего аудита;
  - 5.1.4 участвовать в деятельности любого рода, которая может или считается, что она может сказаться на их объективности и независимости;
  - 5.1.5 использовать конфиденциальную информацию в личных или любых других целях в нарушение законодательства или интересов Общества;
  - 5.1.6 принимать ценности, товары или услуги в дар, которые могут или считается, что они могут повлиять на их профессиональное суждение или считаются такими.

## **6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ОЦЕНКА КАЧЕСТВА**

- 6.1 Служба внутреннего аудита принимает обязательство применять и соблюдать Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита, устанавливаемые и опубликованные Институтом внутренних аудиторов.
- 6.2 Комитет по аудиту осуществляет годовую оценку работы и результатов Службы внутреннего аудита. Оценка выполняется путем сопоставления с основными индикаторами результатов деятельности, заблаговременно согласованными с Руководителем Службы внутреннего аудита и одобренными Советом директоров.

6.3 Руководитель Службы внутреннего аудита разрабатывает и реализует программу оценки в рамках Службы внутреннего аудита.

## **7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

7.1 Руководитель Службы внутреннего аудита ежегодно оценивает вопрос о целесообразности внесения изменений в настоящее Положение.

7.2 Инициаторами внесения изменений в настоящее положение могут являться Совет директоров, Комитет по аудиту, Руководитель Службы внутреннего аудита.

7.3 Положение, все изменения и дополнения к нему одобряет Совет директоров Общества.

7.4. Настоящее Положение утверждено и вступает в действие в Акционерном обществе «Диасофт» до приобретения им статуса публичного акционерного общества и продолжает свое действие после приобретения им публичного статуса. Во избежание сомнений, до приобретения Акционерным обществом «Диасофт» статуса публичного акционерного общества все упоминания Публичного акционерного общества «Диасофт» или ПАО «Диасофт» в настоящем Положении означают Акционерное общество «Диасофт».