

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ПАО «Медиахолдинг»
(Протокол №52 от 21.12.2020г.)

ПОЛИТИКА
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «МЕДИАХОЛДИНГ» В
ОБЛАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

1. Общие положения

- 1.1. Настоящая Политика ПАО «Медиахолдинг» в области организации и осуществления внутреннего аудита (далее – Политика) определяет основные принципы и подходы к организации и функционированию внутреннего аудита ПАО «Медиахолдинг» (далее – Общество), цели, задачи, функции и полномочия внутреннего аудита, место внутреннего аудита в организационной структуре Общества, порядок планирования и осуществления деятельности, а также порядок контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита ПАО «Медиахолдинг».
- 1.2. Политика разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Международными основами профессиональной практики, разработанными Международным Институтом внутренних аудиторов, в части, не противоречащей российскому законодательству, а также письмами и рекомендациями Банка России, внутренними документами Общества.

2. Терминология

- 2.1. Внутренний аудит - организованная и регламентированная деятельность по систематической и последовательной оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, а также по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Группы компаний Медиахолдинг.
- 2.2. Группа компаний Медиахолдинг - Общество и его подконтрольные организации.
- 2.3. Корпоративное управление - система взаимоотношений между исполнительными органами ПАО «Медиахолдинг», Советом директоров, акционерами и подконтрольными организациями.

3. Цели и задачи внутреннего аудита

- 3.1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам в сохранении и повышении стоимости Общества и достижении поставленных перед ним целей посредством проведения независимых и объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления консультаций и обмена знаниями.
- 3.2. Внутренний аудит способствует достижению Обществом поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и выработке рекомендаций по повышению эффективности управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, предоставляя независимые и объективные гарантии и консультации, направленные на совершенствование деятельности Общества.
- 3.3. Задачами внутреннего аудита являются:
 - 3.3.1. Оценка надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию.
 - 3.3.2. Оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию.

Оценка проводится в соответствии с принципами и подходами, изложенными во внутренних документах Общества, требованиях законодательства Российской Федерации и регулирующих органов, применимых к Обществу, рекомендациях Банка России, общепринятых концепциях и практиках работы в области управления рисками и внутреннего контроля.
 - 3.3.3. Подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности.
 - 3.3.4. Координация деятельности с внешним аудитором общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления
- 3.4. Задачи внутреннего аудита определяются с учетом имеющихся ресурсов, особенностей и приоритетов деятельности Общества.

4. Функции внутреннего аудита

- 4.1. Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудит осуществляет следующие функции:

- 4.1.1 анализ соответствия целей деятельности Общества его миссии, проверка обеспечения эффективности, надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- 4.1.2 контроль соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- 4.1.3 анализ полноты и корректности выявления и оценки существенных рисков, эффективности мер реагирования на риски и их удержание в допустимых пределах;
- 4.1.4 анализ эффективности внутреннего контроля применительно к одной категории целей (например, подготовка финансовой отчетности) или нескольким целям, соответствие контрольных процедур уровню риска;
- 4.1.5 анализ адекватности критериев, установленных исполнительными органами Общества для анализа степени достижения поставленных целей, в том числе проведение руководством Общества оценки и мониторинга затрат и выгод, связанных с внедрением средств контроля;
- 4.1.6 анализ степени существенности недостатков внутреннего контроля;
- 4.1.7 проведение проверок и иных контрольных мероприятий в пределах компетенции; документальная и физическая проверка законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 4.1.8 анализ информации о реализовавшихся рисках (в том числе выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах судебных разбирательств и в других случаях);
- 4.1.9 проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности;
- 4.1.10 проверка обеспечения сохранности активов;
- 4.1.11 предоставление консультаций по вопросам организации системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления;
- 4.1.12 разработки планов мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных контрольных мероприятий;
- 4.1.13 участие в рабочих группах, комиссиях, комитетах и других консультационных и совещательных органах и мероприятиях, организуемых в Обществе по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
- 4.1.14 содействие руководителям Общества в расследовании недобросовестных, противоправных действий работников и третьих лиц;

- 4.1.15 участие в разработке и актуализации внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита;
- 4.1.16 взаимодействие с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
- 4.1.17 подготовка информации для Совета директоров и Комитета по аудиту обо всех существенных вопросах в области внутреннего контроля, корпоративного управления и риск-менеджмента;
- 4.1.18 взаимодействие с внешним аудитором, субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля, в том числе лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 4.1.19 иные функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитором в Обществе.

5. Система внутреннего аудита в Обществе

- 5.1. Организация проведения внутреннего аудита осуществлена в Обществе посредством создания отдельного структурного подразделения - Отдел внутреннего аудита.
- 5.2. Руководство Отделом внутреннего аудита осуществляет Руководитель внутреннего аудита, который назначается на должность и освобождается от занимаемой должности на основании решения Совета директоров Общества.
- 5.3. Независимость отдела внутреннего аудита достигается путем разграничения функциональной и административной подотчетности.
- 5.3.1. Функционально отдел внутреннего аудита подотчетен Совету директоров, что означает:
- 1) утверждение Советом директоров (после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту) политики в области внутреннего аудита, определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита;
 - 2) утверждение Советом директоров (после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту) решений о назначении, освобождении от должности, а также определение условий договора с руководителем отдела внутреннего аудита;
 - 3) получение Комитетом по аудиту информации о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;

- 4) рассмотрение Комитетом по аудиту существенных ограничений полномочий отдела внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- 5) ежегодная оценка Комитетом по аудиту эффективности осуществления функции внутреннего аудита по итогам рассмотрения отчета руководителя отдела внутреннего аудита о результатах деятельности за отчетный год;
- 6) обеспечение Комитетом по аудиту эффективного взаимодействия между отделом внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества.

5.3.2. Административно Отдел внутреннего аудита подотчетен единоличному исполнительному органу Общества – Генеральному директору, что означает:

- 1) выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета отдела внутреннего аудита;
- 2) получение отчетов о деятельности отдела внутреннего аудита;
- 3) оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями общества;
- 4) администрирование политик и процедур деятельности отдела внутреннего аудита.

5.3.3. Руководитель внутреннего аудита несет ответственность за формирование заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе, в том числе за надежность и достоверность информации, на основе которой оно подготовлено.

5.3.4. При передаче на аутсорсинг отдельных проверок или отдельных задач внутреннего аудита, ответственность за их выполнение и результаты возлагается на руководителя внутреннего аудита Общества.

6. Принципы осуществления внутреннего аудита

6.1. Внутренний аудит в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

6.1.1. объективность

Внутренние аудиторы должны быть объективными при выполнении своих обязанностей. Объективность — это мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам выполнять задания беспристрастно, таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнению других лиц. Угрозы

объективности должны контролироваться на уровнях индивидуального аудитора, аудиторского задания, функциональном и организационном уровнях

6.1.2. профессиональная компетентность

Внутренние аудиторы должны обладать знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей. Руководитель внутреннего аудита должен обратиться за советом и содействием в случае, если сотрудники внутреннего аудита не имеют достаточных знаний, навыков или других компетенций для выполнения аудиторского задания или его части. Внутренние аудиторы должны быть добросовестны и применять свои навыки и умения, как это ожидается от здравомыслящего и компетентного внутреннего аудитора. Профессиональное отношение к работе не означает, что аудитор не имеет права на ошибку.

6.1.3. независимость

Внутренний аудит должен быть независимым. Независимость — это свобода от условий, которые создают угрозу способности подразделения внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности. Руководитель внутреннего аудита должен иметь прямой и свободный доступ к высшему исполнительному руководству и Совету. Угрозы независимости должны контролироваться на уровнях индивидуального аудитора, аудиторского задания, функциональном и организационном.

6.1.4. конфиденциальность

Внутренние аудиторы обязаны обеспечивать сохранность документов, получаемых или составляемых ими в ходе аудита, и не вправе передавать эти документы или их копии (как полностью, так и частично) каким бы то ни было третьим лицам либо устно разглашать содержащиеся в них сведения без согласия органов управления Общества, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно вне зависимости от продолжения или прекращения отношений с Обществом и без ограничения по времени.

6.2. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля.

6.3. Внутренний аудит проводится с применением риск-ориентированного подхода.

7. Планирование деятельности внутреннего аудита

- 7.1. Руководитель внутреннего аудита ежегодно разрабатывает план деятельности внутреннего аудита, который включает плановые проверки и прочие мероприятия внутреннего аудита. Вместе с планом деятельности руководитель внутреннего аудита может разработать ресурсный план и бюджет, необходимый внутреннему аудиту для реализации данного плана.
- 7.2. План деятельности внутреннего аудита представляется на рассмотрение Комитету по аудиту и доводится до сведения единоличного исполнительного органа Общества.

8. Полномочия и обязанности внутреннего аудита

- 8.1. К полномочиям работников, осуществляющих внутренний аудит, относятся:
 - беспрепятственный доступ (при соблюдении требований законодательства Российской Федерации) к документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, материалам заседаний коллегиальных органов и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей, в том числе в электронной форме, ознакомление с проектами решений и решениями совета директоров и исполнительных органов Общества;
 - право руководителя внутреннего аудита на участие в заседаниях совета директоров, его комитетов и заседаниях (совещаниях) исполнительных органов Общества;
 - право производить при проведении аудиторских проверок фото- и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, запрашивать и получать доступ к активам, а также задавать работникам вопросы, необходимые для достижения целей аудиторской проверки;
 - использование информационных ресурсов и программного обеспечения Общества для целей внутреннего аудита;
 - право привлекать сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности внутреннего аудита.
- 8.2. К полномочиям руководителя внутреннего аудита относится организация текущего мониторинга и обеспечение периодического анализа внутреннего аудита в целях соблюдения высоких стандартов деятельности внутреннего аудита в Обществе, прежде всего соответствующих Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита Института внутренних аудиторов.
- 8.3. Обязанности внутреннего аудита:

- осуществлять подготовку плана деятельности внутреннего аудита, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества;
- проводить внутренние аудиторские проверки на основании утвержденного плана аудиторских проверок, а также внеплановые проверки (в случае такой необходимости);
- проводить иные проверки по запросу совета директоров, комитета по аудиту и исполнительных органов Общества в пределах своих компетенций;
- осуществлять мониторинг выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок;
- предоставлять консультации совету директоров и исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- взаимодействовать с внешним аудитором Общества, а также другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими консультационные услуги в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- осуществлять подготовку отчета и информировать совет директоров (в том числе через комитет по аудиту) и исполнительные органы Общества в соответствии с установленной периодичностью, но не реже одного раза в год, о выполнении плана деятельности внутреннего аудита, о результатах оценки управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления;
- информировать совет директоров (в том числе через комитет по аудиту) об организации внутреннего аудита в подконтрольных обществах;
- разрабатывать нормативные документы Общества, регулирующие деятельность в области организации и осуществления внутреннего аудита, в том числе политику внутреннего аудита.

9. Контроль качества и оценка эффективности внутреннего аудита

- 9.1. Перечень мероприятий текущего мониторинга и порядок проведения оценки внутреннего аудита может быть оформлен в виде отдельного документа, утвержденного руководителем внутреннего аудита Общества.
- 9.2. Результаты исполнения такого документа, включая план корректирующих мероприятий, доводятся до сведения единоличного исполнительного органа и совета директоров Общества руководителем внутреннего аудита.

- 9.3. Внешнюю оценку деятельности внутреннего аудита проводится по мере необходимости. Выбор способа оценки, кандидатуры внешнего эксперта и размер его вознаграждения осуществляется Комитетом по аудиту по представлению руководителя внутреннего аудита.

10. Заключительные положения

- 10.1. Изменения и дополнения в Политику вносятся по мере необходимости.
- 10.2. Настоящая Политика, а также все дополнения и изменения к ней, утверждаются Советом директоров Общества.
- 10.3. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящей Политики вступают с ними в противоречие, Политика применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.