



УТВЕРЖДЕНО:

Решением Совета директоров ПАО «ПДСК»

Протокол № 64 от 16.06.2023 г.

Председатель Совета директоров

Д.В. Кусакин

## Политика в области внутреннего аудита Публичного акционерного общества Пермский домостроительный комбинат» (ПАО «ПДСК»)

### 1. Общие положения

Политика в области внутреннего аудита (далее – Политика) ПАО «ПДСК» (далее – Общество) является базовым документом, определяющим функции внутреннего аудита, а также цели, задачи и полномочия структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита.

Внутренний аудит является деятельностью по проведению независимой и объективной оценки систем управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления с целью своевременного обеспечения Совета директоров Общества и исполнительных органов Общества независимой и объективной информацией о надежности и эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками и корпоративного управления, а также разработка рекомендаций, направленных на повышение их эффективности.

Политика вступает в силу с момента утверждения Советом директоров Общества. Изменения и дополнения в Политику вносятся по мере необходимости. Изменения и дополнения подлежат рассмотрению и утверждению в соответствии с порядком, определенным локальными нормативными документами Общества.

### 2. Область действия

Политика в области внутреннего аудита является неотъемлемой частью управления ПАО

Следование принципам и направлениям настоящей Политики обязательно во всех структурных подразделениях ПАО «ПДСК».

### 3. Цели внутреннего аудита

Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам ПАО «ПДСК» в достижении поставленных целей Общества наиболее эффективным и обоснованным способом, с использованием систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

### 4. Основополагающие принципы

Становление и развитие системы внутреннего аудита в ПАО «ПДСК» достигается через соблюдение следующих принципов:

**Независимость.** Основополагающий принцип, который заключается в обязательности отсутствия у внутреннего аудитора при формировании его мнений, выводов и рекомендаций финансовой, имущественной, родственной и какой-либо заинтересованности в делах объекта аудита, а также наличия каких-либо зависимости от третьих лиц, заинтересованных в деятельности проверяемого объекта.

**Объективность.** Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита, которая позволяет выполнять задания беспристрастно, испытывая доверие к результатам своей работы и не допуская компромиссов в отношении ее качества. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов третьих лиц.

**Законность.** Должны соблюдаться правовые нормы действующего законодательства, положения документов внутренней регламентации внутреннего аудита, регулирующих среду контроля.

**Конфиденциальность.** Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

**Профессионализм.** Внутренние аудиторы должны обладать знаниями, навыками и другими компетенциями необходимые для выполнения своих должностных обязанностей.

Внутренние аудиторы должны совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

## **5.Основные направления реализации Политики**

Реализация Политики достигается за счет:

- оценки эффективности функционирования системы внутреннего контроля, управления рисками, оценки корпоративного управления, при проведении внутренних аудиторских проверок на основании утвержденного годового плана работ службы внутреннего аудита;
- выполнение разовых заданий органов управления Общества;
- предоставления консультаций органам управления Общества по вопросам построения эффективных систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
- выявления направлений совершенствования корпоративного управления, эффективности внутренних контролей и процессов управления рисками по результатам внутренних аудитов и оценок, выработка обоснованных предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности и результативности деятельности общества;
- контроля и последующей оценки устранения нарушений и недостатков, выявленных по итогам внутренних аудитов;
- своевременного информирования органов управления Общества о состоянии системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, о выявленных недостатках и нарушениях в деятельности Общества;
- разработка внутренних регламентирующих документов с целью обеспечения высокого качества внутреннего аудита, его совершенствования и применения новых подходов, повышения эффективности и рациональности организации и проведения внутренних аудитов;
- создание условий для профессионального обучения и повышения квалификации внутренних аудиторов;
- соответствие мировым практикам в области внутреннего аудита за счет внедрения наилучших разработок.

### **Лицо, осуществляющее внутренний аудит**

Функции внутреннего аудита в ПАО «ПДСК» осуществляют специальное должностное лицо – внутренний аудитор.

### **Задачи и функции внутреннего аудита**

Основными задачами являются:

- оказание содействия руководству Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления общества;
- подготовка и предоставление Совету директоров и органам управления Общества отчета по результатам деятельности структурного подразделения, осуществляющего внутренний аудит.

Основными функциями внутреннего аудита являются:

а) оценка адекватности, надежности и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

б) проведение внутренних аудитов в целях:

- оценки эффективности управления в части обоснованности, целесообразности и риск-ориентированности принимаемых решений;
- оценки эффективности и адекватности имеющихся процедур внутреннего контроля;
- оценки эффективности управления рисками;
- выявление предпосылок для совершения нарушений и злоупотреблений;
- выработка предложений по их совершенствованию, актуализации и контролю исполнения рекомендаций по итогам проведения аудита.

в) мониторинг изменений внешних законодательных актов, регламентирующих функционирование и аудит систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления для выполнения требований финансовых рынков.

г) осуществление анализа исполнения предложений и рекомендаций внутренних и внешних контролирующих органов

6.3. Внутренний аудитор имеет право:

- согласно установленному порядку взаимодействовать с Советом директоров и органами управления Общества;
- запрашивать в установленном порядке от структурных подразделений ПАО «ПДСК» материалы и документы, необходимые для проведения внутренних аудитов (роверок);
- привлекать к проведению внутренних аудитов (роверок) экспертов, специалистов, в том числе на договорной основе.

6.4. Внутренний аудитор ПАО «ПДСК», функционально подотчетен Совету директоров ПАО ПДСК, а административно – единоличному исполнительному органу.

6.5. Внутренний аудитор назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом ПАО «ПДСК» на основании решения Совета директоров ПАО «ПДСК».

6.6. Внутренний аудитор ПАО «ПДСК», не может осуществлять управление функциональными направлениями деятельности, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

Ежеквартально внутренний аудитор представляет Совету директоров отчет о результатах деятельности.