

**УТВЕРЖДЕНО**  
Решением Совета директоров  
ПАО «ИСКЧ»  
Протокол № 1519 от 27 декабря 2019 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ**  
Публичного акционерного общества «Институт Стволовых Клеток Человека»

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

- 1.1. Положение о внутреннем аудите (далее – Положение) Публичного акционерного общества «Институт Стволовых Клеток Человека» (далее – ПАО «ИСКЧ», Общество) является внутренним нормативным документом Общества, определяющим цели, задачи, внутреннего аудита в ПАО «ИСКЧ» а также полномочия и ответственность лиц, осуществляющих внутренний аудит.
- 1.2. Внутренний аудит в Обществе осуществляется путём организации деятельности отдельного структурного подразделения или с привлечением иного юридического лица в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 87.1 ФЗ от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (к обозначению любого из способов организации для целей настоящего Положения применим термин «Внутренний аудитор»).
- 1.3. Утверждение кандидатуры на должность руководителя подразделения внутреннего аудита или определение юридического лица для заключения договора об осуществлении внутреннего аудита и условий договора с ним, в том числе размера его вознаграждения, осуществляется советом директоров Общества.
- 1.4. Положение, а также все изменения и дополнения к нему утверждаются Советом директоров Общества в соответствии с его компетенциями, определенными Уставом Общества. Внутренний аудитор периодически рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в Положение и представляет свои предложения Совету директоров Общества.

## **2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 2.1. Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций Совету директоров и исполнительным органам Общества, направленной на совершенствование и повышение эффективности управления Обществом. Внутренний аудит создан с целью систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления.
- 2.2. Задачи внутреннего аудита включают в себя:
  - содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;
  - координацию деятельности с внешним аудитором Общества а также подразделением Общества, осуществляющим функции в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
  - подготовку и предоставление Совету директоров и исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (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);
  - проверку соблюдения членами исполнительных органов Общества его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества.
- 2.2.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:
  - 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;
  - проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений общества соответствуют поставленным целям;
  - определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
  - оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
  - проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
  - проверку обеспечения сохранности активов;
  - проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.
- 2.2.2. Оценка эффективности системы управления рисками включает:
- проверку 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);
  - проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
  - проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
  - проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).
- 2.2.3. Оценка корпоративного управления включает проверку:
- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
  - порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
  - 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;
  - обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с Советом директоров, Комитетом по аудиту Совета директоров, исполнительными органами Общества (далее - заинтересованные стороны);
  - процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему Обществ.
- 2.3. Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудит осуществляет следующие функции:
- проведение внутренних аудиторских проверок (далее - проверок) на основании утвержденного плана деятельности Внутреннего аудитора;
  - проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров (далее – Комитет по аудиту) и/или исполнительных органов Общества;
  - проведение комплексной проверки (ревизий) деятельности объектов аудита, которая выражается в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности
  - проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объектов аудита;
  - предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);
  - осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;
  - осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
  - содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников Общества и третьих лиц;

- разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);
- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита, проверок подконтрольных обществ;
- разработка плана деятельности внутреннего аудита на период, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита (как правило, на ежегодной основе);
- подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и единоличному исполнительному органу Общества отчета по результатам деятельности внутреннего аудита;
- координация деятельности с внешним аудитором Общества;
- взаимодействие с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности Внутреннего аудитора;
- и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед Внутренним аудитором в Обществе.

### **3. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 3.1. Для обеспечения независимости внутреннего аудита его функциональная и административная подотчетность разграничены. Функционально Внутренний аудитор подчиняется Совету директоров, а административно – Генеральному директору Общества.
- 3.1.1. Совет директоров в рамках компетенций, установленных Уставом Общества, осуществляет:
- утверждение политики в области внутреннего аудита (Положения о внутреннем аудите);
  - утверждение плана деятельности и бюджета Внутреннего аудитора;
  - утверждение Внутреннего аудитора Общества и прекращения его полномочий;
  - определение условий вознаграждения Внутреннего аудитора, а также других условий договора с ним.
- 3.1.2. Комитет по аудиту представляет рекомендации Совету директоров Общества по вопросам внутреннего аудита, отнесенным к компетенции Совета директоров Общества, а также рассматривает иные вопросы, отнесенные к компетенции Комитета по аудиту согласно Положению о Комитете по аудиту Совета директоров Общества.
- 3.1.3. Генеральный директор Общества в рамках полномочий осуществляет администрирование деятельности Внутреннего аудитора в том числе:
- обеспечивает выделение необходимых средств в рамках утвержденного Советом директоров бюджета внутреннего аудита;
  - получает отчеты о деятельности Внутреннего аудитора;
  - оказывает поддержку во взаимодействии со структурными подразделениями Общества;
  - администрирует реализацию настоящего Положения и процедур деятельности Внутреннего аудитора;
  - предлагает Совету директоров кандидатуру Внутреннего аудитора для рассмотрения и утверждения;
  - дает предложения в план деятельности Внутреннего аудитора;
  - осуществляет иные необходимые действия, обеспечивающие эффективную организацию деятельности Внутреннего аудитора в рамках своих полномочий и компетенций.
- 3.1.4. Внутренний аудитор:
- ежегодно разрабатывает и обеспечивает вынесение на рассмотрение Совета директоров с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту план деятельности и бюджет;
  - регулярно информирует Совет директоров, Комитет по аудиту и исполнительные органы Общества о существенных недостатках систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления;
  - отчитывается перед Советом директоров и Комитетом по аудиту Общества об исполнении плана деятельности Внутреннего аудитора;
  - информирует Совет директоров, Комитет по аудиту и исполнительные органы о результатах проведенных внутренних аудитов путем предоставления соответствующих отчетов (включающих выявленные существенные риски, недостатки систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления, с указанием причин возникновения

недостатков и предоставлением предложений по их устранению) о результатах и качестве выполнения мероприятий (корректирующих действий), осуществлённых по результатам проведенных внутренних аудитов;

- ежегодно обсуждает с Комитетом по аудиту эффективность процесса внешнего аудита, включая эффективность координации деятельности внутреннего и внешнего аудитов;
- обеспечивает вынесение на рассмотрение Совета директоров и Комитета по аудиту вопросов о существенных ограничениях полномочий внутреннего аудита или иных ограничениях, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- осуществляет иные действия, обеспечивающие функциональную подотчётность Внутреннего аудитора Совету директоров и административную подотчётность Председателю Правления.

3.1.5. Обеспечение независимости и объективности Внутреннего аудитора осуществляется через:

- 1) прямой доступ Внутреннего аудитора к Совету директоров, Комитету по аудиту, Председателю Правления Общества;
- 2) разграничение полномочий и обязанностей Внутреннего аудитора от деятельности других структурных подразделений Общества: на Внутреннего аудитора не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;
- 3) отсутствие ограничения полномочий внутреннего аудита, в том числе при определении плана деятельности Внутреннего аудитора и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, работникам и активам Общества, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита;
- 4) обеспечение индивидуальной объективности и независимости внутренних аудиторов посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения, включая запрет на проведение проверки тех областей, за которые аудитор нес ответственность в течение года, предшествующего проверке.

#### **4. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

4.1. Внутренний аудитор уполномочен:

- принимать участие в заседаниях Совета директоров, Комитета по аудиту по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками на правах слушателя;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров, Комитета по аудиту;
- получать беспрепятственный и неограниченный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам, а также другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей при условии соблюдения требований законодательства Российской Федерации;
- использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;
- взаимодействовать в установленном в Обществе порядке с работниками Общества и получать от них необходимую помощь и информацию для осуществления деятельности Внутреннего аудитора;
- привлекать в установленном в Обществе порядке работников Общества и сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности Внутреннего аудитора;
- доводить до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту, и Председателя Правления Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;
- разрабатывать и вносить предложения заинтересованным сторонам по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников Внутреннего аудитора;

- принимать участие в совещаниях и заседаниях рабочих (коллегиальных) органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и исключения вовлеченности в операционную деятельность Общества;
  - взаимодействовать и осуществлять координацию деятельности с внешним аудитором Общества;
  - взаимодействовать с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
  - осуществлять иные права и полномочия в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества.
- 4.2. Внутренний аудитор уполномочен в установленном в Обществе порядке передавать (делегировать) полномочия, установленные пунктом 4.1 Положения, другим работникам Внутреннего аудитора;
- 4.3. Полномочия и права работников Внутреннего аудитора устанавливаются трудовыми договорами, организационно-структурными и иными внутренними нормативными документами Общества.

## **5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 5.1. Внутренний аудитор в рамках возложенных на него полномочий отвечает за:
- эффективную организацию деятельности Внутреннего аудитора и выполнение им утвержденных планов деятельности;
  - обеспечение при проведении внутреннего аудита соблюдения требований законодательства Российской Федерации, Устава, решений Общего собрания акционеров, Совета директоров и Комитета по аудиту Общества, правил трудовой дисциплины, принципов независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе;
  - мониторинг факторов, отрицательно влияющих на свою организационную независимость и индивидуальную объективность, в том числе не допускает:
    - 1) проведения внутренних аудитов тех областей деятельности, за которые он несет ответственность в течение одного года, предшествующего внутреннему аудиту;
    - 2) принятия участия во внутренних аудитах и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов внутреннего аудита
- 5.2. В случае возникновения факторов, отрицательно влияющих на организационную независимость и индивидуальную объективность Внутреннего аудитора, что может быть связано с личным конфликтом интересов, ограничениями объема аудита, правами доступа к документации, работникам, активам и ограничениями в ресурсах, в том числе финансировании (но не ограничивается этим), Внутренний аудитор инициирует вынесение на заседание Совета директоров вопроса о рассмотрении существенных ограничений полномочий Внутреннего аудитора или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита с предварительным рассмотрением указанного вопроса на заседании Комитета по аудиту через обращение на имя Председателей Комитета по аудиту и Совета директоров в установленном законодательством и внутренними документами Общества порядке.
- 5.3. Ответственность Внутреннего аудитора определяется условием договора с ним, организационно-структурными и иными внутренними нормативными документами Общества и включает в себя (но не ограничивается) ответственность за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на него задач и функций, невыполнение требований трудовой дисциплины, утерю и порчу материальных ценностей, документов, разглашение сведений, составляющих охраняемую законами Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества тайну.

## **6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ**

- 6.1. В целях эффективной реализации функции внутреннего аудита и выполнения требований законодательства Российской Федерации Внутренний аудитор в рамках полномочий,

определенных разделом 4 настоящего Положения, взаимодействует со следующими заинтересованными сторонами:

- с Советом директоров, Комитетом по аудиту, Генеральным директором Общества, в том числе через механизм подотчётности внутреннего аудита, определенный разделом 3 Положения;
  - с внешним аудитором Общества;
  - с государственными надзорными органами;
  - с Ревизионной комиссией Общества;
  - с другими участниками внутреннего контроля, которые в силу своего функционала, также как и Внутренний аудитор, осуществляют мониторинг и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности, в том числе, но не ограничиваясь: подразделениями управления рисками, внутреннего контроля, комплаенса, экономической безопасности, технического и производственного надзора и другими;
- 6.2. Внутренний аудитор взаимодействует с иными заинтересованными сторонами по вопросам, входящим в компетенцию Внутреннего аудитора.