

**УТВЕРЖДЕНА**

решением Совета директоров

ПАО «ТрансКонтейнер»

«27» июня 2022 года (протокол № 4)

(приложение № 3 к протоколу)

Председатель Совета директоров

ПАО «ТрансКонтейнер»

\_\_\_\_\_ С.Н. Шишкарёв

**ПОЛИТИКА ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»  
В ОБЛАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ  
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

## **1. Общие положения**

1.1. Настоящая Политика в области организации и осуществления внутреннего аудита (далее – Политика) разработана в соответствии со статьей 87.1 Федерального закона «Об акционерных обществах», на основе требований Международных основ профессиональной практики Института внутренних аудиторов, а также Информационного письма Банка России «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах» от 01.10.2020 № ИН-06-28/143.

1.2. Политика определяет цель, задачи, способ организации, обязанности, подотчетность, порядок контроля и обеспечения качества внутреннего аудита ПАО «ТрансКонтейнер» (далее – Общество).

1.3. Детальное описание порядка работы внутреннего аудита Общества определяется его внутренними нормативными документами.

## **2. Цели и задачи внутреннего аудита**

2.1. Цель внутреннего аудита – содействие Совету директоров и исполнительным органам в сохранении и повышении стоимости Общества путем проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

2.2. Основные задачи внутреннего аудита – оценка корпоративного управления, надежности и эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля и предоставление рекомендаций и консультаций по их совершенствованию.

## **3. Внутренний аудит в организационной структуре Общества**

3.1. Для осуществления функции внутреннего аудита в Обществе создается отдельное структурное подразделение внутреннего аудита.

3.2. Структурное подразделение внутреннего аудита возглавляет руководитель, назначаемый единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров Общества.

3.3. Руководитель структурного подразделения внутреннего аудита административно подчиняется единоличным исполнительным органам, а

функционально подчиняется и подотчетен Комитету по аудиту Совета директоров Общества.

3.4. В целях обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита Совет директоров и единоличные исполнительные органы Общества исключают факторы, влекущие возникновение у руководителя и работников структурного подразделения внутреннего аудита конфликта интересов любого рода.

3.5. Отдельные проверки и задачи внутреннего аудита в соответствии с планом работы могут осуществляться с привлечением независимой внешней организации (аутсорсинг), в этом случае ответственность за их выполнение и результаты возлагается на руководителя структурного подразделения внутреннего аудита.

3.6. Полномочия работников структурного подразделения внутреннего аудита определяются положением о структурном подразделении внутреннего аудита, подлежащим утверждению Советом директоров.

#### **4. Обязанности внутреннего аудита**

4.1. Внутренний аудит в Обществе осуществляется в соответствии с Международными основами профессиональной практики Института внутренних аудиторов.

4.2. Деятельность внутреннего аудита состоит из плановых и внеплановых проверок, а также консультаций Совету директоров и менеджменту Общества по вопросам построения эффективных систем корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля.

4.3. Планирование деятельности внутреннего аудита осуществляется на основании риск-ориентированного подхода с рассмотрением вселенной аудита и учетом концепции «трех линий защиты». Планирование деятельности осуществляется на ежегодной основе, при этом план может быть изменен в случае существенных изменений деятельности Общества и результатов переоценки рисков. В план работы внутреннего аудита включается резерв трудоемкости:

4.3.1. для проведения внеплановых проверок по инициативе Совета директоров, комитетов Совета директоров, а также по инициативе руководителя структурного подразделения внутреннего аудита;

4.3.2. для проведения мониторинга исполнения рекомендаций по итогам проверок и осуществления последующего контроля (включая проведение

повторных проверок) за принятием мер по устранению выявленных нарушений.

4.4. Порядок организации и проведения проверок, рассмотрения результатов и формирования планов мероприятий по результатам проверок в Обществе утверждается отдельным внутренним нормативным документом Общества.

4.5. Руководитель структурного подразделения внутреннего аудита ежегодно:

4.5.1. формирует заключение о надежности и эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля;

4.5.2. формирует заключение об эффективности корпоративного управления, в том числе надежности и достоверности информации, на основе которой оно подготовлено;

4.5.3. рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений во внутренние нормативные документы Общества, регламентирующие деятельность внутреннего аудита, в том числе в настоящую Политику;

4.5.4. подтверждает факт организационной независимости внутреннего аудита Общества.

4.6. Ответственность за разработку и поддержание в актуальном состоянии внутренних нормативных документов Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита возлагается на руководителя структурного подразделения внутреннего аудита.

## **5. Информирование о результатах деятельности внутреннего аудита**

5.1. Информирование руководителем структурного подразделения внутреннего аудита единоличных исполнительных органов и Совета директоров Общества о результатах деятельности внутреннего аудита осуществляется не реже одного раза в год.

5.2. Форма отчета определяется руководителем структурного подразделения внутреннего аудита по согласованию с Председателем Комитета по аудиту Совета директоров.

## **6. Взаимодействие внутреннего аудита с аудитором Общества, Комитетом по аудиту, структурными подразделениями Общества**

6.1. Руководитель структурного подразделения внутреннего аудита осуществляет координацию внутреннего аудита с внешним аудитором Общества.

6.2. Комитет по аудиту Совета директоров Общества предварительно рассматривает все вопросы, связанные с организацией внутреннего аудита Общества, до их направления на утверждение Совета директоров.

6.3. Комитет по аудиту Совета директоров является арбитром по всем разногласиям между структурным подразделением внутреннего аудита и менеджментом Общества.

6.4. Руководитель структурного подразделения внутреннего аудита осуществляет координацию взаимодействия с другими структурными подразделениями Общества, которые в рамках своих полномочий проводят проверки эффективности управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им областях.

## **7. Оценка деятельности внутреннего аудита**

7.1. Руководитель структурного подразделения внутреннего аудита обязан организовать текущий мониторинг и обеспечение периодического анализа деятельности внутреннего аудита в Обществе на соответствие Международным основам профессиональной практики.

7.2. Руководитель структурного подразделения внутреннего аудита формирует и контролирует исполнение Программы гарантий и повышения качества внутреннего аудита. Результаты Программы гарантий и повышения качества доводятся до сведения единоличного исполнительного органа и Комитета по аудиту Совета директоров не реже одного раза в год.

7.3. Внешняя оценка проводится один раз в пять лет путем привлечения внешнего эксперта.

---