

Перевод с английского языка

Утверждено Советом директоров
ГЛОБАЛТРАНС ИНВЕСТМЕНТ ПЛС
(Решение Совета директоров от 30 ноября
2023 г.)

ГЛОБАЛТРАНС ИНВЕСТМЕНТ ПЛС

УСТАВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|---|---|
| 1. ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ | 2 |
| 2. СФЕРА РАБОТ | 3 |
| 3. ПОДОТЧЕТНОСТЬ | 3 |
| 4. НЕЗАВИСИМОСТЬ | 4 |
| 5. КРУГ ОБЯЗАННОСТЕЙ | 4 |
| 6. ПОЛНОМОЧИЯ | 5 |
| 7. СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРАКТИКИ | 5 |
| 8. ОБНОВЛЕНИЯ УСТАВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА | 5 |

1. ФУНКЦИИ

Служба внутреннего аудита (здесь и далее именуемая «СВА») компании Глобалтранс Инвестмент ПЛС (далее – «Компания») предоставляет Комитету по аудиту совета директоров Компании (далее – «Комитет по аудиту» и «Совет директоров» соответственно) и руководству Компании независимые, объективные гарантии добавленной стоимости и консультационные услуги, которые помогают Компании в достижении целей своей деятельности и в совершенствовании её операций. СВА помогает Компании достигать своих целей, применяя систематический, дисциплинированный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и руководства. При этом функциями СВА в том числе являются:

1) оценка эффективности системы внутреннего контроля, которая включает в себя:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Компании, 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 Компании соответствуют поставленным целям;
- определение адекватности критериев, установленных руководством Компании для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Компании достичь поставленных целей;
- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Компанией на всех уровнях управления;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку обеспечения сохранности активов;
- проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Компании;

2) оценка эффективности системы управления рисками, которая включает в себя:

- 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 Компании 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);

3) оценка корпоративного управления, которая включает в себя:

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Компании;
- порядка постановки целей Компании, 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 Компании, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных Компаний, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- процедур раскрытия информации о деятельности Компании и подконтрольных ему Компаний.

Компания, будучи холдинговой организацией Группы и выполняя функцию управления активами, предоставляет СВА поручение на распространение своей деятельности на все активы, находящиеся под контролем Компании, то есть на все ее дочерние общества, ассоциированные компании и другие организации, находящиеся под ее контролем.

2. СФЕРА РАБОТ

Сфера работы СВА заключается в определении того, является ли система управления рисками, контроля и управления Компании, разработанная и представленная руководством, адекватной и функционирующей таким образом, чтобы обеспечить достижение следующих целей:

- риски надлежащим образом идентифицируются, оцениваются и по каждому из них предоставляется необходимая оценка, а также осуществляется необходимое управление рисками;
- взаимодействие с различными руководящими группами осуществляется по мере необходимости;
- значительная финансовая, управленческая и операционная информация является точной, надежной и своевременной;
- действия сотрудников соответствуют политике, стандартам и процедурам Компании, применимым законам и иным нормативным актам;
- при использовании ресурсов Компании соблюдаются принципы разумной экономии, эффективного использования и надлежащей защиты;
- программы, планы и цели Компании достигаются;
- процесс контроля в Компании способствует повышению качества и постоянному совершенствованию;
- существенные законодательные или регулятивные риски, влияющие на деятельность Компании, выявляются и должным образом выстраивается система по их управлению.

При выявлении в ходе аудита возможностей по улучшению управленческого контроля, прибыльности и имиджа Компании вся необходимая информация и рекомендации должны доводиться до сведения соответствующего уровня руководства Компании.

3. ПОДОТЧЕТНОСТЬ

Руководитель СВА (здесь и далее – «**Руководитель СВА**») назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Советом директоров на основании принятого им решения. Руководитель СВА при исполнении своих обязанностей функционально и административно подотчетен Совету директоров.

В обязанности Руководителя СВА входит:

- ежегодно проводить оценку адекватности и эффективности процессов Компании по контролю за ее деятельностью и управлению рисками в областях, указанных в задачах и сфере работ;
- сообщать о существенных проблемах, связанных с процессами контроля за деятельностью Компании и ее аффилированных лиц, включая потенциальные улучшения этих процессов, и предоставлять информацию, касающуюся таких проблем, путем их разрешения;
- периодически предоставлять информацию о состоянии и результатах выполнения годового плана по аудиту и достаточности ресурсов подразделений;
- координировать и обеспечивать надзор за другими функциями контроля и мониторинговыми мероприятиями (управление рисками, обеспечение соответствия нормативам, безопасность, юридические вопросы, этика, охрана окружающей среды, внешний аудит).

В случае отсутствия сотрудников в СВА Руководитель СВА осуществляет функции СВА самостоятельно.

4. НЕЗАВИСИМОСТЬ

Для обеспечения независимости СВА его персонал находится в прямом подчинении Руководителю СВА. Отчеты СВА Совету директоров должны включать также регулярный отчет о персонале службы внутреннего аудита.

Административная отчетность составляется в связи с оказанием содействия в административной поддержке руководства Компании Руководителю СВА по следующим аспектам:

- составление бюджета и управленческий учет;
- управление персоналом (включая оценку работы персонала и вознаграждение);
- внутренние коммуникации и информационные потоки;

- администрирование внутренней политики и процедур Компании, касающихся функционирования СВА.

СВА может свободно проводить аудит и отчитываться о любой деятельности, которая также подотчетна руководству Компании, если сочтет такой охват подходящим для своего плана аудита. Любое ограничение в сфере или отчетности о результатах этой деятельности должно быть доведено Руководителем СВА до сведения Председателя Совета директоров.

Функциональная отчетность включает в себя следующее:

- Комитет по аудиту предварительно утверждает условия договора с Руководителем СВА. Комитет по аудиту предварительно утверждает кандидата на должность Руководителя СВА, а также определяет его обязанности. Не реже одного раза в год Комитет по аудиту рассматривает результаты деятельности Руководителя СВА и определяет рекомендации Совету директоров для утверждения размер ежегодной компенсации и корректировку заработной платы Руководителю СВА.
- Комитет по аудиту участвует в подготовке годового плана работы (или промежуточного плана работы за более короткий промежуток времени), в зависимости от обстоятельств. Комитет по аудиту предварительно утверждает годовой план работы (или промежуточный план работы за более короткий промежуток времени, в зависимости от обстоятельств), структуру и бюджет СВА.
- Комитет по аудиту также надлежащим образом информируется о содержании отчетов Руководителя СВА. Комитету по аудиту также должна быть доступна информация от Руководителя СВА о результатах деятельности по внутреннему аудиту или по другим вопросам, которые Комитет по аудиту или Руководитель СВА считают необходимыми донести до Совета директоров. С этой целью Руководитель СВА имеет полный и независимый доступ к членам Комитета по аудиту.
- Комитет по аудиту направляет соответствующие запросы руководству Компании (или, непосредственно, ее финансовому директору), чтобы определить, существуют ли ограничения на сферу работ или бюджетные ограничения, которые препятствуют способности СВА выполнять свои обязанности.

5. КРУГ ОБЯЗАННОСТЕЙ

Руководитель СВА и сотрудники СВА несут ответственность за:

- содействие руководству Компании и работникам Компании в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Компанией;
- координацию деятельности с внешним аудитором Компании, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных Компаний;
- подготовку и предоставление Совету директоров отчетов по результатам деятельности подразделения 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 Совета директоров Компании и его работниками положений законодательства и внутренних политик Компании, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Компании;
- разработку гибкого годового плана аудита с использованием соответствующей методологии, основанной на оценке рисков, включая любые риски или проблемы контроля, выявленные руководством, и представление этого плана Комитету по аудиту для рассмотрения и утверждения;
- выполнение утвержденного годового плана аудита, включая, при необходимости, любые специальные задачи или проекты, запрошенные руководством и Комитетом по аудиту;
- рассмотрение возможности передачи всего годового плана аудита или его части по аутсорсингу независимому и компетентному внешнему поставщику услуг (учитывая важность внутреннего аудита для процесса управления Компанией, любая рекомендация полностью передать на аутсорсинг значительную часть плана СВА (более 20%) должно требоваться одобрение Комитета по аудиту и доводиться до сведения Совета директоров);

- содержание профессиональных специалистов по аудиту, обладающих достаточными знаниями, навыками, опытом и профессиональными сертификатами для соответствия требованиям настоящего Устава;
- разработку программу обеспечения качества, с помощью которой Руководитель СВА обеспечивает функционирование деятельности СВА;
- оказание консультационных услуг, помимо услуг по обеспечению гарантий внутреннего аудита, для оказания помощи руководству в достижении его целей (примерами могут служить упрощение процедур, разработка процессов, обучение и другие консультационные услуги);
- оценку существенных функций слияния/консолидации и новых или изменяющихся услуг, процессов, операций и процессов контроля, совпадающих с их разработкой, внедрением и/или расширением;
- представление периодических отчетов Комитету по аудиту и руководству с обобщением результатов аудиторской деятельности;
- информирование Комитета по аудиту о новых тенденциях и успешной практике внутреннего аудита;
- предоставление Комитету по аудиту списка важных целей и результатов оценок;
- оказание содействия в расследовании значительных предполагаемых мошеннических действий внутри Компании и уведомлению руководства Компании и Комитета по аудиту о результатах;
- рассмотрение сферы работы внешних аудиторов и регулирующих органов, в зависимости от обстоятельств, с целью обеспечения оптимального охвата Компании аудитом при разумных общих затратах.

Руководитель СВА не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Компании, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

6. ПОЛНОМОЧИЯ

Руководитель СВА и сотрудники СВА уполномочены:

- иметь неограниченный доступ ко всем функциям, документам, имуществу и персоналу Компании;
- иметь полный и свободный доступ к Комитету по аудиту, а именно к его Председателю;
- распределять ресурсы, устанавливать периодичность, выбирать темы, определять области работ и применять методы, необходимые для достижения целей аудита;
- получать необходимую помощь персонала в подразделениях Компании, где они проводят аудит, а также другие специализированные услуги внутри Компании или за ее пределами.

Руководитель и сотрудники СВА не уполномочены:

- выполнять какие-либо операционные обязанности для Компании или ее аффилированных лиц и брать на себя какие-либо функциональные обязанности в Компании, которые не связаны с деятельностью по внутреннему аудиту, как это определено в настоящем Уставе;
- инициировать или одобрять любые транзакции, не относящиеся к СВА;
- руководить деятельностью какого-либо сотрудника, не нанятого в СВА, за исключением случаев, когда такие сотрудники были надлежащим образом назначены в аудиторские группы или иным образом помогали внутренним аудиторам;
- участвовать в какой-либо деятельности, которая может повлиять на беспристрастность их суждений или быть воспринята как таковая;
- использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим способом, противоречащим законодательству или наносящим вред Компании; и
- принимать в качестве подарка все, что может повлиять на их профессиональное мнение или быть воспринято как таковое.

7. СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРАКТИКИ

СВА должна соответствовать или превосходить в своей деятельности Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита Института внутренних аудиторов.

8. ОБНОВЛЕНИЯ УСТАВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Способы применения принципов Устава внутреннего аудита, возможно, потребуются изменить с течением времени, чтобы отразить изменения в обстоятельствах, в которых работает Компания. В таких случаях Компания внедряет инновации и адаптирует свой Устав внутреннего аудита, чтобы оставаться конкурентоспособной в меняющемся и неопределенном мире, чтобы она могла реагировать на новые возможности и использовать их.