

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
МКПАО «ЯНДЕКС»

Протокол № 5 от 7 марта 2024 г.

**ПОЛИТИКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
МЕЖДУНАРОДНОЙ КОМПАНИИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЯНДЕКС»**

г. Калининград

2024

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Цели и миссия	3
3. Стандарты профессиональной практики внутреннего аудита	3
4. Независимость и объективность.....	4
5. Полномочия и ограничения	4
5.1 Полномочия	4
5.2 Ограничения	5
6. Объем работы	5
6.1 Задачи ДВА.....	5
6.2 Планирование работы ДВА	6
6.3 Отчетность ДВА.....	6
7. Взаимодействие с внешними аудиторами	6
8. Ответственность руководства.....	7
9. Программа обеспечения и повышения качества.....	7

1. Общие положения

Данная Политика внутреннего аудита (далее также «**Политика**») устанавливает общие принципы организации функции внутреннего аудита для всех компаний группы лиц Яндекс. Под группой лиц Яндекс для целей Политики понимаются Международная компания публичное акционерное общество «Яндекс» (далее «**МКПАО «ЯНДЕКС»**») или «**Компания**») и компании, которые находятся под прямым либо косвенным контролем Компании.

Обеспечением выполнения функции внутреннего аудита занимается Дирекция внутреннего аудита Компании (далее также «**ДВА**»).

Политика пересматривается по мере необходимости. Ответственный за предложения по пересмотру Политики – Директор по внутреннему аудиту (далее также «**Руководитель ДВА**»).

Все изменения к Политике предварительно рассматриваются Комитетом по аудиту Совета директоров Компании (далее также «**Комитет по аудиту**») и утверждаются Советом директоров Компании (далее также «**Совет директоров**»).

2. Цели и миссия

Цель функции внутреннего аудита заключается в предоставлении Совету директоров, Комитету по аудиту и высшему исполнительному руководству Компании (далее также – **руководство Компании**) независимой и объективной оценки:

- эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, включая:
 - достижение целей процессов;
 - обеспечение разумной уверенности в достижении стратегических целей Компании;
 - обеспечение эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности Компании;
 - обеспечение достоверности финансовой отчетности;
 - обеспечение сохранности активов;
 - соблюдение требований внутренних регламентов и применимого законодательства.
- эффективности корпоративного управления.

Миссия функции внутреннего аудита – сохранить и увеличить стоимость Компании путем проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

3. Стандарты профессиональной практики внутреннего аудита

В своей работе сотрудники ДВА руководствуются обязательными элементами Международных основ профессиональной практики Института внутреннего аудита (далее также «**МОПП ИВА**»), включая:

- определение внутреннего аудита;
- основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита;
- Кодекс этики;
- международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (далее «**Стандарты**»).

Руководитель ДВА регулярно представляет отчеты Совету директоров, Комитету по аудиту и руководству Компании о соблюдении ДВА Кодекса этики.

4. Независимость и объективность

Для обеспечения независимости и объективности функции внутреннего аудита, Руководитель ДВА назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Компании на основании решения Совета директоров, функционально подотчетен Совету директоров и административно подчиняется Генеральному директору Компании.

Компетенция Совета директоров в области внутреннего аудита определяется Уставом Компании. Компетенция Комитета по аудиту в области внутреннего аудита определяется Положением о Комитете по аудиту, утвержденным Советом директоров.

В рамках выполнения должностных обязанностей Руководитель ДВА и сотрудники ДВА могут присутствовать на заседаниях органов управления Компании по приглашению руководителей таких органов, участвовать в деятельности рабочих комиссий и комитетов Компании. В рамках такого привлечения существует риск возникновения отрицательного влияния на независимость и объективность (например, конфликт интересов) ввиду возможности принятия управленческих решений. Для предупреждения возникновения конфликта интересов или нарушения независимости и объективности внутреннего аудита должны быть приняты следующие меры:

- Руководитель и сотрудники ДВА не должны участвовать в принятии решений органов управления Компании. В рамках участия в работе рабочих комиссий и комитетов, Руководитель и сотрудники ДВА могут в рамках своей компетенции участвовать в анализе и расследованиях только в качестве консультанта и не участвовать в принятии решений;
- Руководитель ДВА должен соблюдать требования Стандарта 1112 «Функции, выполняемые руководителем внутреннего аудита вне внутреннего аудита»;
- Комитет по аудиту должен определять степень участия внутреннего аудита в заседаниях рабочих комиссий и комитетов Компании.

5. Полномочия и ограничения

5.1 Полномочия

Руководитель ДВА в рамках выполняемых обязанностей имеет право на беспрепятственный доступ к Комитету по аудиту и Совету директоров, а также к Генеральному директору Компании.

Руководитель ДВА и сотрудники ДВА в рамках выполняемых обязанностей имеют право:

- запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, бухгалтерским записям, финансовым данным, документам и другой информации (как в бумажном, так и в электронном и ином виде) о деятельности Компании, делать копии документов;
- запрашивать и получать необходимую помощь сотрудников подразделений Компании, включая интервью, помощь в тестировании, экспертную помощь при выполнении аудиторских заданий;
- привлекать по согласованию с Комитетом по аудиту сторонних экспертов при выполнении аудиторских заданий;
- доводить до сведения Комитета по аудиту и руководства Компании предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в задачи ДВА;
- выполнять задания по предоставлению гарантий в тех областях, где ранее выполнялись консультационные задания, при том условии, что характер консультационного задания не повлияет на объективность, а при выделении трудовых ресурсов для выполнения задания предусматривается обеспечение личной объективности;
- выполнять консультационные задания по запросу руководства Компании. Содержание и объем задания на консультирование являются предметом согласования с руководством

Компании. Результатами консультационных заданий являются рекомендации ДВА. При выполнении консультационных заданий ДВА сохраняет объективность и не выполняет обязанности руководства Компании;

- утверждать Программу обеспечения и повышения качества в соответствии с разделом 9 настоящей Политики.

Любые ограничения в доступе к информации и (или) сотрудникам Компании (включая руководство Компании), препятствующие выполнению работы ДВА, должны сообщаться Руководителем ДВА Комитету по аудиту и Совету директоров.

5.2 Ограничения

Руководитель и сотрудники ДВА не должны:

- осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Компании, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита;
- инициировать или утверждать транзакции, не относящиеся непосредственно к деятельности ДВА, или принимать иные управленческие решения;
- руководить действиями сотрудников других подразделений Компании, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены участвовать в выполнении аудиторских заданий;
- участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности оценки, выполняемой ДВА в своей работе, или могла бы восприниматься, как наносящая такой ущерб;
- проводить оценку тех областей, за которые они раньше несли ответственность. Объективность ДВА подвергается отрицательному воздействию, если внутренний аудитор предоставляет гарантии в той области, за которую он отвечал в течение предшествующего года;
- использовать конфиденциальную информацию Компании и ее сотрудников в личных целях, или любым другим образом, противоречащим законодательству, или которая могла бы нанести ущерб Компании;
- принимать подарки, которые могли бы повлиять (или могут восприниматься как влияющие) на объективность и/или независимость их профессионального мнения;
- выполнять аудиторские задания по оценке эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля процессов функции внутреннего аудита. Проведение подобных проверок должно осуществляться стороной, независимой по отношению к ДВА;
- выполнять консультационные задания, если независимость и объективность ДВА может подвергнуться отрицательному воздействию в связи с предполагаемым заданием по консультированию.

6. Объем работы

6.1 Функции и задачи ДВА

Основными функциями внутреннего аудита являются оценка эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками и оценка корпоративного управления Компании.

ДВА может выполнять любые задачи (поручения) по требованию Совета директоров, Комитета по аудиту, а также задачи (поручения) по запросу руководства Компании, при условии, что они не нарушают независимость и объективность функции внутреннего аудита, включая:

- помощь в выявлении рисков и определении мероприятий по их управлению;

- аудит информационных систем Компании на предмет соответствия установленным политикам и процедурам Компании, и требованиям законодательства;
- оценка соблюдения политик, процедур и применимых требований законодательства;
- оценка выполняемых в Компании операций с точки зрения эффективности процесса и достижения поставленных целей и задач;
- оценка эффективности использования ресурсов;
- проведение специальных проверок по запросу Комитета по аудиту или руководства Компании;
- разработка рекомендаций по улучшению процессов, контрольных процедур, систем Компании;
- предоставление консультаций по организации новых процессов и внедрению новых систем (принятие управленческого решения при этом осуществляется руководством Компании);
- мониторинг выполнения согласованных действий руководства Компании, осуществляемых по результатам проведенных аудитов.

6.2 Планирование работы ДВА

Ежегодно Руководитель ДВА предоставляет на рассмотрение руководству Компании, Комитету по аудиту и на утверждение Совету директоров риск-ориентированный план работы.

Любые существенные отклонения от плана работы ДВА рассматриваются Комитетом по аудиту и утверждаются Советом директоров.

6.3 Отчетность ДВА

Ежеквартально Руководитель ДВА представляет Комитету по аудиту и Совету директоров отчеты о деятельности ДВА, включая:

- предложения по графику и объему задач;
- статус выполняемых задач;
- выявленные недостатки системы управления рисками и внутреннего контроля;
- согласованные действия руководства по устранению выявленных недостатков;
- любые другие вопросы, имеющие отношение к компетенции Комитета по аудиту.

Совет директоров рассматривает регулярные отчеты о деятельности Руководителя ДВА по состоянию процессов управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления и соблюдения требований внутренних регламентов и применимого законодательства в Компании. С учетом информации, представленной в указанных отчетах, и рекомендаций Комитета по аудиту Совет директоров осуществляет утверждение и изменение годового риск-ориентированного плана работы ДВА.

Сроки, содержание и порядок предоставления руководству Компании детальных отчетов о проведенных аудитах определяются для каждого проекта отдельно.

Руководитель ДВА информирует Совет директоров и Комитет по аудиту об ограничениях независимости, включая ограничения независимости самого Руководителя ДВА.

7. Взаимодействие с внешними аудиторами

Руководитель ДВА координирует взаимодействие ДВА с внешними аудиторами Компании.

Взаимодействие с внешними аудиторами включает:

- обмен информацией о результатах оценки эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля Компании;
- обсуждение планов ДВА и внешнего аудитора с целью их координации и минимизации двойной работы;
- анализ эффективности внедрения согласованных действий руководства Компании, направленных на устранение недостатков контрольных процедур Компании.

Результаты работы ДВА могут быть использованы внешним аудитором в рамках проведения процедур внешнего аудита. В этом случае внешний аудитор проводит предварительную оценку результатов работ ДВА в соответствии с требованиями применимых стандартов. Руководитель ДВА обязан оказывать содействие внешнему аудиту в проведении такой оценки.

Руководитель ДВА на ежегодной основе обсуждает с Советом директоров и Комитетом по аудиту эффективность процесса внешнего аудита, включая эффективность координации деятельности внутреннего и внешнего аудита.

8. Ответственность руководства Компании

Руководство Компании несёт ответственность за обеспечение эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, включая управление рисками, наличие и выполнение процедур, направленных на достижение целей Компании, достоверность финансовой отчетности, и соблюдение требований внутренних регламентов и применимого законодательства.

Руководство Компании также несет ответственность за своевременное устранение недостатков, выявленных в ходе внешних и внутренних аудиторских проверок.

Обо всех недостатках, не исправленных в установленные сроки, Руководитель ДВА должен информировать руководство Компании и, при отсутствии решения, Комитет по аудиту и Совет директоров.

Руководство Компании обязано информировать Руководителя ДВА об известных существенных проблемах в системе управления рисками и внутреннего контроля, хищениях, мошенничестве, несанкционированных транзакциях, искажении финансовой отчетности.

9. Программа обеспечения и повышения качества

В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности функции внутреннего аудита Руководитель ДВА внедряет Программу обеспечения и повышения качества функции внутреннего аудита, включая как внутренние, так и внешние оценки.

Внутренние оценки включают в себя:

- непрерывный мониторинг качества деятельности функции внутреннего аудита;
- периодические самооценки, проводимые внутренними аудиторами;
- оценки сотрудников ДВА, проводимые другими сотрудниками Компании в рамках регулярной оценки деятельности;
- информацию по итогам проведения опросов удовлетворенности Комитета по аудиту и руководства Компании результатами функции внутреннего аудита.

Внешние оценки проводятся как минимум один раз в пять лет квалифицированным и независимым сторонним оценщиком.

Руководитель ДВА регулярно информирует Комитет по аудиту о результатах выполнения Программы обеспечения и повышения качества, включая:

- объем, частоту и результаты как внутренних, так и внешних оценок;

- квалификацию и независимость внешнего оценщика, включая любой возможный конфликт интересов;
- выводы оценщика;
- план мероприятий по совершенствованию функции внутреннего аудита.