

УТВЕРЖДЕНО  
Советом директоров  
Публичного акционерного общества  
«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ  
ИК РУСС-ИНВЕСТ»

протокол № 07/23-24 от «14» декабря 2023 г.

Председатель Совета директоров

\_\_\_\_\_  
Пороховский А.А.  
М.П.

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ**  
**Публичного акционерного общества**  
**«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ»**

г. Москва

2023 г.

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле Публичного акционерного общества "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (далее — Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Публичного акционерного общества "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (далее Общество или ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ"), Кодексом корпоративного управления, рекомендованного Банком России и локальными нормативными актами Общества.

1.2. Настоящее Положение является внутренним документом Общества, определяющим цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы и процедуры внутреннего контроля, а также органы Общества и лиц, ответственных за внутренний контроль.

## 2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

**Внутренний контроль** - это система процедур, осуществляемых Советом директоров, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и иными сотрудниками Общества, направленных на обеспечение результативности и эффективности операционной и инвестиционной деятельности Общества, надежности и достоверности всех видов отчетности Общества, соблюдения требований законодательных актов и внутренних нормативных документов Общества.

**Система внутреннего контроля** - совокупность органов контроля и процедур (методов) контроля.

**Внутренний аудит** — представляет собой неотъемлемую часть системы внутреннего контроля Общества (третья линия защиты). Внутренний аудит проводит оценку надежности и эффективности внутреннего контроля, системы управления рисками, эффективности и экономичности управления бизнес-процессами, а также оказание консультационной поддержки менеджменту Общества на этапе разработки систем и процедур внутреннего контроля.

## 3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1. Основной целью внутреннего контроля является идентификация рисков в финансово-хозяйственной и инвестиционной деятельности Общества, своевременное принятие мер по их устранению или смягчению, выявлению и мобилизации внутривозможностей и резервов получения прибыли и оказание содействия руководству Общества в эффективном выполнении управленческих функций.

3.2. Для достижения поставленной цели внутренний контроль решает следующие ключевые задачи:

3.2.1. Обеспечение достижения поставленных стратегических целей развития Общества и выполнения его финансово-хозяйственных планов (бизнес-планов);

3.2.2. Обеспечение доверия инвесторов к Обществу органам его управления, защита вложений акционеров и активов Общества;

3.2.3. Обеспечение сохранности активов и эффективного использования ресурсов Общества;

3.2.4. Обеспечение эффективного предупреждения, своевременного выявления и анализа рисков в деятельности Общества для максимально полного достижения поставленных целей деятельности ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ";

3.2.5. Обеспечение полноты, надежности, полезности и достоверности финансовой, бухгалтерской и управленческой информации и отчетности Общества;

3.2.6. Обеспечение соблюдения требований действующего законодательства Российской Федерации в областях и видах деятельности Общества, подлежащих регулированию, соблюдения правил учета и подготовки отчетности, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества;

3.2.7. Обеспечение эффективного предупреждения, выявления и устранения недостатков и нарушений при проведении финансово-хозяйственных операций ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ".

3.3. Внутренний контроль ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ" является риск-ориентированным и основывается на следующих ключевых принципах:

- 3.3.1. **Непрерывность:** система внутреннего контроля функционирует на постоянной основе и позволяет своевременно выявлять недостатки и предупреждать их повторение в будущем;
- 3.3.2. **Интеграция:** система внутреннего контроля является неотъемлемой частью системы корпоративного управления в Обществе;
- 3.3.3. **Комплексность:** система внутреннего контроля охватывает все направления деятельности Общества и все бизнес-процессы на всех уровнях управления;
- 3.3.4. **Функциональность:** распределение ответственности по управлению рисками в соответствии с разделением функциональных обязанностей в Обществе;
- 3.3.5. **Оптимальность:** при определении объема и сложности процедур внутреннего контроля, применяемых в ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ", исходить из того, что они являются необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей системы внутреннего контроля в Обществе;
- 3.3.6. **Регламентация:** все процедуры внутреннего контроля проводятся в соответствии с порядком их осуществления, установленным внутренними нормативными документами Общества;
- 3.3.7. **Своевременность сообщения:** информация о выявленных рисках и отклонениях от утвержденных планов и процедур своевременно предоставляется лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения;
- 3.3.8. **Профессионализм и компетентность:** работники органов управления и должностные лица Общества, осуществляющие процедуры внутреннего контроля, должны обладать достаточными знаниями и навыками для осуществления мероприятий по внутреннему контролю и непрерывно повышать квалификацию.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. Внутренний контроль предусматривает следующие процедуры:

- 4.1.1. Определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;
- 4.1.2. Распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ";
- 4.1.3. Выявление и анализ потенциальных рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
- 4.1.4. Организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества;
- 4.1.5. Доведение до всех работников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
- 4.1.6. Установление эффективной связи Общества с третьими лицами;
- 4.1.7. Определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных работников Общества;
- 4.1.8. Использование адекватных способов учета событий, операций и транзакций;
- 4.1.9. Проверка сохранности активов и имущества Общества;
- 4.1.10. Утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
- 4.1.11. Надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- 4.1.12. Разделение ключевых обязанностей между работниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учету операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);
- 4.1.13. Регулярные оценки эффективности процедур внутреннего контроля.
- 4.2. Президент - Генеральный директор ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ" несет ответственность за организацию внутреннего контроля в Обществе, организационно обеспечивает реализацию процедур внутреннего контроля, включая утверждение планов проверок и рассмотрение их результатов, обеспечивает устранение нарушений, выявленных в ходе осуществления процедур внутреннего контроля, и выносит на Совет директоров предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля, делегирует определенные полномочия отдельным должностным лицам Общества, ответственным за те или иные области внутреннего контроля.
- 4.3. Руководители структурных подразделений и должностные лица Общества в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку,

документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им областях деятельности.

4.4. Для выполнения функций осуществления внутреннего контроля в отдельных сферах деятельности Общества могут назначаться специальные работники, а также создаваться специализированные подразделения.

## 5. ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЦЕДУР ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

5.1. Совет директоров ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ" определяет политику Общества в отношении внутреннего контроля, регулярно оценивает функционирование процедур внутреннего контроля Общества. В этих целях Совет директоров:

5.1.1. Утверждает внутренние нормативные документы Общества, регламентирующие процедуры внутреннего контроля;

5.1.2. Регулярно рассматривает, анализирует и дает оценку процедур внутреннего контроля Общества;

5.1.3. Утверждает стратегии, параметры бизнес-планов, инвестиционные планы (проекты) Общества и периодически заслушивает исполнительные органы Общества (единоличный и коллегиальный) об исполнении утвержденных планов и принятых решений.

5.2. В соответствии с Положением о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ" Комитет по аудиту оценивает эффективность процедур внутреннего контроля, осуществляет надзор системы внутреннего контроля в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, системы внутреннего контроля в целом и системы управления рисками, а также вырабатывает рекомендации по их совершенствованию.

5.3. Оценка адекватности, достаточности и эффективности процедур внутреннего контроля, а также контроль соблюдения процедур внутреннего контроля осуществляется отделом внутреннего аудита ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ".

5.4. При проведении контроля соблюдения процедур внутреннего контроля отдел внутреннего аудита взаимодействует с другими органами управления Общества, структурными подразделениями и должностными лицами ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ", получая в установленном порядке информацию и документацию, необходимую для осуществления своей деятельности.

5.5. Отдел внутреннего аудита ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ" осуществляет следующие функции по контролю соблюдения процедур внутреннего контроля:

5.5.1. Организует и проводит проверки по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;

5.5.2. Анализирует и обобщает результаты проверок по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;

5.5.3. Ведет учет выявленных нарушений процедур внутреннего контроля, включая неисполнение (неэффективное исполнение) внутренних нормативных документов Общества, информирует Комитет по финансам и аудиту Совета директоров и Президента - Генерального директора ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ" о выявленных нарушениях при исполнении процедур внутреннего контроля, предложениях по их устранению и результатах устранения/неустранения таких нарушений;

5.5.4. Анализирует результаты внешних аудиторских проверок Общества, организует контроль разработки и выполнения плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;

5.5.5. Готовит предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля.

5.6. Более подробно порядок работы и функции органов внутреннего контроля определены соответствующими положениями и другими нормативными документами Общества. Данные документы, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внутреннего контроля, не могут противоречить настоящему Положению.

## 6. ПОРЯДОК РАБОТЫ ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПО КОНТРОЛЮ СОБЛЮДЕНИЯ ПРОЦЕДУР ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

6.1. В своей деятельности отдел внутреннего аудита руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о внутреннем аудите ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ", настоящим Положением, иными внутренними нормативными документами Общества.

6.2. При осуществлении функций по контролю эффективности процедур внутреннего контроля отдел внутреннего аудита ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ":

6.2.1. Вправе запрашивать у органов управления Общества и структурных подразделений необходимые документы и информацию (в том числе: протоколы заседаний органов управления, приказы, распоряжения, регистры бухгалтерского учета, отчетные и денежно-расчетные документы и т.д.);

6.2.2. Вправе входить в любые служебные помещения проверяемого подразделения с обязательным привлечением сопровождающих из числа сотрудников проверяемой стороны и материально ответственных лиц;

6.2.3. Вправе иметь доступ в режиме просмотра к любым информационным системам, программным комплексам, их функциональным подсистемам, отдельным задачам и программам, используемым проверяемой стороной в своей работе (в том числе: к информации, хранящейся в электронных базах данных, ее технической документации и т.п.);

6.2.4. Вправе получать от работников объяснения и комментарии, необходимые для контроля соблюдения процедур внутреннего контроля;

6.2.5. При выявлении в процессе проведения проверок нарушений и недостатков вправе требовать письменные объяснения и разъяснения от должностных лиц для установления обстоятельств и характера совершенных ими действий (бездействий), а также по существу проверяемых вопросов;

6.2.6. Вправе требовать от работников предоставления информации об исполнении решений органов управления и иных должностных лиц, принятых по итогам проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, его дочерних и зависимых компаний;

6.2.7. Вправе самостоятельно или с помощью работников проверяемого подразделения снимать копии с полученных документов, в том числе файлов и иных записей, находящихся в информационной системе ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ", а также получать расшифровки этих записей с соблюдением требований законодательства Российской Федерации и внутренних нормативных документов Общества по работе с конфиденциальной информацией;

6.2.8. Вправе привлекать при необходимости специалистов из других подразделений, по согласованию с их руководителями, для решения задач, поставленных отделу внутреннего аудита ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ";

6.2.9. Обязательно сообщать Комитету по финансам и аудиту Совета директоров и Президенту - Генеральному директору ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ" о нарушениях процедур внутреннего контроля, выявленных в ходе проводимых проверок;

6.2.10. По результатам проведенных проверок обязательно готовить отчеты и рекомендации, которые подлежат предоставлению Комитету по финансам и аудиту Совета директоров и Президенту - Генеральному директору ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ";

6.2.11. Начальник отдела внутреннего аудита ежегодно предоставляет Совету директоров ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ" отчет по итогам работы за год.

## 7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются Советом директоров ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ".

7.2. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ" и иными внутренними нормативными документами Общества.

7.3. Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные пункты настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти пункты утрачивают силу, и до момента внесения изменений, Положение действует в части, не противоречащей действующему законодательству иным нормативно правовым актам Российской Федерации.