

УТВЕРЖДЕНА
решением Совета директоров
ПАО «Варьеганнефтегаз» 10.12.2020
(протокол от 10.12.2020 № 14)

ВВЕДЕНА В ДЕЙСТВИЕ
приказом ПАО «Варьеганнефтегаз»
от 10.12.2020 № 1014

(в редакции приказа
ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»
от 30.09.2021 № 540)

ПОЛИТИКА

О внутреннем аудите

(с изменениями, утвержденными решением Совета директоров
ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» (протокол заседания от 30.09.2021 № 8),
введенными в действие приказом ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» от 30.09.2021 № 540)

2021

Содержание (Оглавление)

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
1.1.	<i>ЦЕЛИ (ЗАДАЧИ) ДОКУМЕНТА</i>	<i>3</i>
1.2.	<i>ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ (ПРИМЕНЕНИЯ)</i>	<i>3</i>
1.3.	<i>ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ</i>	<i>3</i>
1.4.	<i>ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА РАЗРАБОТКУ И ПОДДЕРЖКУ ФУНКЦИОНАЛЬНОСТИ</i>	<i>3</i>
2.	ТЕРМИНЫ, СОКРАЩЕНИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	3
3.	НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ	6
4.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	6
4.1.	<i>ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА</i>	<i>6</i>
4.2.	<i>ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА</i>	<i>7</i>
4.3.	<i>ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА</i>	<i>9</i>
4.4.	<i>ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА</i>	<i>10</i>
4.5.	<i>ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА</i>	<i>12</i>
5.	ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ, СУБЪЕКТАМИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОБЩЕСТВА И ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ	13

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Цели (задачи) документа

Настоящая Политика является основополагающим документом в области внутреннего аудита в ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»:

- определяет цели, задачи и функции внутреннего аудита в ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»;
- определяет принципы построения и управления внутренним аудитом в ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»;
- раскрывает принципы взаимодействия внутреннего аудита с внешним аудитором, Ревизионной комиссией ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз», субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз», государственными надзорными органами.

Настоящая Политика выражает позицию ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» в области внутреннего аудита, формализует единые подходы и принципы в этой области.

1.2. Область действия (применения)

Настоящая Политика обязательна для исполнения всеми работниками ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз».

1.3. Период действия и порядок внесения изменений

Настоящая Политика является локальным нормативным документом постоянного действия.

Настоящая Политика утверждается, признается утратившей силу и изменяется в ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» решением Совета директоров ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» и вводится в действие в ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» приказом ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз».

1.4. Ответственность за разработку и поддержку функциональности

Ответственность за поддержание настоящей Политики в ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» в актуальном состоянии возлагается на управление правового обеспечения бизнеса ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз».

2. ТЕРМИНЫ, СОКРАЩЕНИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Для целей настоящей Политики используются следующие термины, определения и сокращения:

Аудит – проверка на основе метода превентивного контроля, направленная на оценку, анализ и выражение мнения об эффективности реализации бизнес-проектов, бизнес-процессов, бизнес-направлений, системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, с целью разработки предложений по повышению эффективности деятельности объекта проверки.

Внешний аудитор (аудитор) – коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов и имеющая право проверять общественно-значимые хозяйствующие субъекты, а также соответствующая обязательным требованиям закупочной документации к исполнителю.

Внутренний аудит – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы организации. Внутренний аудит помогает ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» достичь поставленных целей, в том числе используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Примечание: Термин «Внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции либо должностного лица, выполняющего указанную функцию.

Внутренний аудитор – должностное лицо в ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз», ответственное за эффективное управление внутренним аудитом.

Исполнительные органы Общества – Генеральный директор ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз».

Конфликт интересов – ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) работников ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение ими должностных (служебных) обязанностей (осуществление полномочий).

Нарушение – действие либо бездействие работника ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз», направленное на неисполнение или ненадлежащее исполнение требований законодательства, нормативных правовых актов, локальных нормативных документов, условий заключенных договоров, стороной которого является юридическое лицо, с которым работник, допустивший нарушение, состоит в трудовых отношениях.

Общество – ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз».

Объект проверки внутреннего аудита (объект проверки) – бизнес-проект, бизнес-процесс, информационная система, информационный ресурс, бизнес-направление и/или структурное подразделение ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз», должностное лицо – работник ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз», в отношении которых осуществляется проверка.

План деятельности внутреннего аудита (план деятельности) – документ, разрабатываемый внутренним аудитором, включающий плановые проверки и прочие мероприятия внутреннего аудита на планируемый период, представляемый на утверждение Совету директоров ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз». План деятельности внутреннего аудита предоставляется Совету директоров ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» на утверждение при рассмотрении отчета о деятельности внутреннего аудита за предыдущий период.

Проверка вопросов финансово-хозяйственной деятельности – проверка на основе комплексного метода последующего контроля, предусматривающая всесторонний анализ финансово-хозяйственной деятельности объекта проверки с целью выявления фактов положительной практики, нарушений, недостатков, рисков и разработки предложений по повышению эффективности деятельности объекта проверки вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Руководитель верхнего звена Общества – должностное лицо, ответственное за определенные направления деятельности ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» и/или управление ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» в целом (единоличный исполнительный орган, заместители лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа, должности, приравняемые к должности заместителя лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа).

Примечание: к руководителям верхнего звена ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» относятся только те должности, наименования которых являются производными должности единоличного исполнительного органа ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» (например, заместитель генерального директора) либо содержат слово «директор», а также позиции «главный инженер», «главный бухгалтер», «главный геолог».

Система управления рисками и внутреннего контроля – совокупность процессов управления рисками и внутреннего контроля, осуществляемых субъектами Системы управления рисками и внутреннего контроля на базе существующей организационной структуры, внутренних политик и регламентов, процедур и методов управления рисками и внутреннего контроля, применяемых в ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» на всех уровнях управления и в рамках всех функциональных направлений.

Субъекты системы управления рисками и внутреннего контроля Общества – Совет директоров ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз», Генеральный директор ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз», Ревизионная комиссия ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз», менеджмент и работники ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз», управление экономической безопасности ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз».

Структурное подразделение - СП – структурное подразделение ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» с самостоятельными функциями, задачами и

ответственностью в рамках своей компетенции, определенной Положением о структурном подразделении.

Тематическая проверка – проверка на основе метода последующего контроля, предусматривающая обследование отдельных сторон и участков работы объекта проверки, наиболее подверженных риску, с целью выявления фактов положительной практики, нарушений, недостатков, оценки рисков и разработки предложений по повышению эффективности деятельности объекта проверки.

Сокращения:

ЛНД – локальный нормативный документ.

СУРиВК – система управления рисками и внутреннего контроля.

3. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

Политика разработана в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Кодекса корпоративного управления, рекомендованного письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463;
- Политики «Система управления рисками и внутреннего контроля», утвержденная Советом директоров ПАО «Варьеганнефтегаз» от 21.02.2020, протокол № 2, введенная в действие приказом ПАО «Варьеганнефтегаз» от 25.02.2020 № 163;
- учредительных документов Общества.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.1. Определение внутреннего аудита

Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы организации. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, в том числе используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Миссией внутреннего аудита является сохранение и повышение стоимости Общества и дочерних обществ посредством проведения объективных проверок внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

Функцию внутреннего аудита в Обществе осуществляет внутренний аудитор.

Внутренний аудитор назначается на должность решением Совета директоров Общества.

4.2. Принципы построения внутреннего аудита

Ключевыми принципами построения и организации внутреннего аудита в Обществе, обеспечивающими достижение целей внутреннего аудита, являются:

- **Принцип независимости:** организационная независимость внутреннего аудита обеспечивается за счет разграничения административной и функциональной подотчетности. Внутренний аудитор осуществляет прямые коммуникации с Советом директоров Общества (Комитетом Совета директоров Общества по аудиту) без участия менеджмента Общества не реже одного раза в год.

Внутренний аудитор функционально подчиняется Совету директоров Общества. Функциональное руководство внутренним аудитом подразумевает:

- утверждение ЛНД уровня «Политика» в области внутреннего аудита, определяющего цели, задачи и полномочия внутреннего аудита;
- принятие решения о назначении на должность и освобождении от занимаемой должности внутреннего аудитора;
- рассмотрение отчетов о результатах деятельности внутреннего аудита;
- утверждение Плана деятельности внутреннего аудита;
- утверждение бюджета внутреннего аудита Общества, вознаграждения и иных выплат внутреннему аудитору;
- рассмотрение Комитетом Совета директоров Общества по аудиту существенных ограничений полномочий и иных ограничений, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита.

Внутренний аудит административно подчиняется генеральному директору ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз». Административное руководство внутренним аудитом подразумевает в том числе:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета;
- рассмотрение Плана деятельности внутреннего аудита;
- получение отчетов о результатах деятельности внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии со СП и дочерними обществами;
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

- **Принцип объективности:** Внутренний аудитор беспристрастен и непредвзят в своей работе и избегает возникновения конфликта

интересов любого рода. Внутренний аудитор не должен участвовать в принятии управленческих решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также в проверках, если имеет место реальный или потенциальный конфликт интересов, или иные обстоятельства, ставящие под сомнение его независимость и/или объективность.

Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (угрозы потери независимости внутреннего аудита и объективности мнения аудитора) внутренний аудитор воздерживается от:

- проверки тех областей деятельности, за которые нес ответственность в течение года, предшествующего проверке;
- принятия участия в проверках и иных заданиях в случае наличия конкурирующего профессионального или личного интереса (наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов проверки);
- участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;
- руководства работниками других СП, за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки.

Внутренний аудитор в составе отчета о результатах деятельности внутреннего аудита:

- подтверждает организационную независимость внутреннего аудита и индивидуальную объективность не реже одного раза в год генеральному директору ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз», Совету директоров Общества;
- информирует о любых ограничениях внутреннего аудита и возможных последствиях таких ограничений, включая факторы, отрицательно влияющие на независимость и объективность внутреннего аудита и возникающие конфликты интересов генерального директора ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз», Совет директоров Общества.
- **Принцип риск** – ориентированности: внутренний аудитор составляет риск-ориентированный план деятельности внутреннего аудита, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества, с учетом критичности рисков, присущих тому или иному направлению деятельности Общества, концепции управления рисками, принятой в Обществе, пересматривает и корректирует план при необходимости.
- **Принцип непрерывного предоставления гарантий:** планом деятельности внутреннего аудита определены области, которые являются объектом непрерывного предоставления гарантий (оценки результативности внутреннего контроля на непрерывной основе), на основании оценки рисков и риск – факторов.

- **Принцип полной ответственности:** внутренний аудитор несет ответственность за все результаты деятельности внутреннего аудита, а также за периодическую оценку соответствия определенных Политикой целей, полномочий и ответственности внутреннего аудита поставленным перед внутренним аудитом задачам.
- **Принцип методологического единства:** в Обществе применяются действующие в Компании подходы к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита, обеспечивается их увязка с методологией СУРиВК.
- **Принцип ориентации на стратегию Общества:** внутренний аудит планирует и осуществляет свою деятельность в соответствии со стратегией и целями развития Общества.
- **Принцип эффективного взаимодействия:** внутренний аудит выстраивает эффективные отношения с заинтересованными сторонами, в том числе с Советом директоров Общества, генеральным директором ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз», работниками Общества, Ревизионной комиссией Общества, внешним аудитором, субъектами СУРиВК Общества.
- **Принцип честности:** внутренний аудитор выполняет свою работу честно, добросовестно и ответственно, действует в рамках законодательства и, если того требуют законодательство или Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, раскрывает соответствующую информацию. Внутренний аудитор не участвует сознательно в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или Общества, уважает юридически и этически оправданные цели Общества и вносит вклад в их достижение.
- **Принцип конфиденциальности:** внутренний аудитор действует разумно и осмотрительно при использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей, не использует информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству или способным нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей Общества.
- **Принцип профессиональной компетенции:** внутренний аудитор имеет и применяет в своей работе навыки и знания по аудиту определенного бизнес-направления, необходимые для компетентного выполнения своих обязанностей в полном объеме, совершенствует свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

4.3. Цель и задачи внутреннего аудита

Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной

деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке СУРиБК, а также корпоративного управления, как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

Для достижения целей внутреннего аудита, с учетом имеющихся ресурсов и приоритетов деятельности Общества, внутренний аудит решает задачи по следующим основным направлениям:

1. содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию СУРиБК, корпоративному управлению Общества путем оценки надежности и эффективности СУРиБК, корпоративного управления, а также в обеспечении:

- достоверности и целостности предоставляемой информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества и дочерних обществ;
- эффективности и результативности деятельности, осуществляемой Обществом;
- выявления внутренних резервов для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества и дочерних обществ;
- сохранности имущества Общества и дочерних обществ;

2. координация деятельности с внешним аудитором, с Ревизионной комиссией Общества, с ревизионными комиссиями дочерних обществ, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Общества;

3. проведение проверок внутреннего аудита Общества и дочерних обществ;

4. подготовка и предоставление Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, нарушениях/недостатках, результатах мониторинга устранения выявленных нарушений недостатков, выполнении плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки надежности и эффективности СУРиБК);

5. повышение качества проводимых проверок и своевременное реагирование на изменения, связанные с развитием бизнеса Общества.

4.4. Функции внутреннего аудита

Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудитор может осуществлять следующие функции:

- оценка надежности и эффективности СУРиБК, ее соответствия масштабу и сложности бизнеса Общества;
- организация и проведение проверок на основании Плана деятельности внутреннего аудита;

- проведение иных проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров Общества (Комитета Совета директоров Общества по аудиту) и/или генерального директора ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» в пределах компетенции;
- предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности внутреннего аудита);
- осуществление мониторинга внедрения рекомендаций и предложений внутреннего аудита по совершенствованию СУРиВК, корпоративного управления, устранения нарушений и недостатков, выявленных при проведении проверок;
- содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных / противоправных действий работников и третьих лиц, включая халатность, корпоративное мошенничество, коррупционные действия, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб Обществу;
- разработка Плана деятельности внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода, определяющего приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества,
- взаимодействие со СП по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;
- и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Обществе.

В случае возложения по поручению генерального директора ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз», Совета директоров Общества (Комитета Совета директоров Общества по аудиту) на внутреннего аудитора дополнительных функций и/или обязанностей, находящихся вне сферы внутреннего аудита, должны быть приняты защитные меры для ограничения отрицательного влияния на независимость и объективность внутреннего аудита.

Внутренний аудитор не осуществляет управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов проверки.

Оценка надежности и эффективности СУРиВК и ее соответствия масштабу и сложности бизнеса Общества, осуществляется внутренним аудитом на основании Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ в соответствии с принципами и подходами, изложенными в Кодексе корпоративного управления, рекомендованным письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, а также с применением общепринятых стандартов деятельности в области внутреннего аудита.

Внутренний аудитор ежегодно формирует для представления акционерам в составе материалов к Годовому общему собранию акционеров Общества заключение внутреннего аудита о надежности и эффективности СУРиВК.

Заключение внутреннего аудита формируется на основании результатов проверок внутреннего аудита и содержит:

- наименование «Заключение внутреннего аудита о надежности и эффективности СУРиВК Общества»;
- сведения об объекте проверки, в отношении которого дается заключение;
- вывод внутреннего аудита о надежности и эффективности СУРиВК;
- дату формирования заключения.

4.5. Полномочия внутреннего аудита

Внутренний аудитор уполномочен:

- иметь прямой доступ к председателю Совета директоров Общества (Комитета Совета директоров Общества по аудиту) и генеральному директору ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»;
- запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в том числе в электронной форме, включая доступ к компьютерным системам и базам данных) о деятельности Общества, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото- и видео- фиксацию фактов хозяйственной жизни Общества;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров и исполнительных органов Общества;
- доводить до сведения Совета директоров Общества (Комитета Совета директоров Общества по аудиту) и генерального директора ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;
- привлекать в порядке, установленном ЛНД Общества в области внутреннего аудита, работников Общества, внешних и сторонних экспертов для выполнения проверок и других заданий;
- принимать участие на правах приглашенного представителя в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.), с целью доведения мнения внутреннего аудита;
- принимать участие на правах приглашенного представителя в заседаниях Совета директоров Общества, Комитета Совета директоров Общества по аудиту по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками;
- проводить интервью с исполнительными органами и работниками Общества в рамках проведения проверок внутреннего аудита;

- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением Общества для целей внутреннего аудита;
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки (в том числе выходящие за временные рамки проверяемого периода, в период до и после работы на объекте проверки);
- запрашивать и получать необходимую помощь работников объекта проверки, а также помощь работников других СП;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей внутреннего аудита.

5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ, СУБЪЕКТАМИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОБЩЕСТВА И ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ

5.1. Внутренний аудитор в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров Общества и Комитетом Совета директоров Общества по аудиту, в том числе представляет на рассмотрение Совету директоров Общества отчеты о результатах деятельности внутреннего аудита.

Вместе с отчетом о результатах деятельности внутреннего аудита за отчетный период Совету директоров Общества (Комитету Совета директоров Общества по аудиту) представляется на рассмотрение план деятельности внутреннего аудита на следующий период. К плану также могут прилагаться график работ, ресурсный план и информация о ресурсных ограничениях, в случае наличия.

5.2. Внутренний аудитор координирует взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитом Общества, с целью:

- обеспечения полноты аудиторского покрытия путем рассмотрения отчета внешнего аудитора о плане по аудиту на следующий финансовый год, с указанием аудиторского покрытия дочерних обществ и процессов, которые будут рассмотрены в рамках аудита финансовой отчетности);
- рассмотрения известных фактов недобросовестных действий, существенных недостатков процедур внутреннего контроля, а также оценки их влияния на отчетность Общества путем рассмотрения отчетов внешнего аудитора о фактах недобросовестных действий (если таковые были выявлены).

5.3. В рамках контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества внутренний аудитор осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества.

По инициативе Ревизионной комиссии Общества или внутреннего аудитора проводятся совместные заседания Ревизионной комиссии Общества и

внутреннего аудита для обсуждения планов работы ревизионной комиссии, результатов проверок, мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков в деятельности Общества.

При осуществлении своей работы Ревизионная комиссия Общества может учитывать проверки, проводимые внутренним аудитом.

5.4. Цели, задачи, принципы функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, а также распределение обязанностей и полномочий ее субъектов, в том числе функции внутреннего аудита, закреплены в Политике «Система управления рисками и внутреннего контроля».

Внутренний аудитор взаимодействует с субъектами СУРиВК в части обмена информацией по рискам и внутреннему контролю.

В случае если внутренний аудитор полагается на результаты работы других субъектов СУРиВК и иных заинтересованных сторон, рекомендуется предварительно оценить качество и надежность результатов работ (в том числе применяемую методологию, процедуры и техники, используемые при оценке, объем и характер работ и пр.).

5.5. Внутренний аудитор в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством и соответствующими ЛНД Общества.