

УТВЕРЖДЕНА
Решением Совета директоров
ПАО СНГЕО
31.12.2020
Протокол от 31.12.2020 № 7

ПОЛИТИКА ПАО СНГЕО

О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ

№ П4-01 П-02 ЮЛ-757

ВЕРСИЯ 1.00

г. САМАРА2020

СОДЕРЖАНИЕ

1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
НАЗНАЧЕНИЕ	3
ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ.....	3
ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ.....	3
2. ГЛОССАРИЙ	4
2.1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ	4
2.2 РОЛИ.....	5
2.3 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАСТОЯЩЕГО ДОКУМЕНТА.....	5
2.4 СОКРАЩЕНИЯ.....	7
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	8
3.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	8
3.2. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	8
3.3. ЦЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	11
3.4. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	11
3.5. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	12
3.6. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	13
4. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ, СУБЪЕКТАМИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОБЩЕСТВА И ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ.....	15
5. ССЫЛКИ	17

Права на настоящий ЛНД принадлежат ПАО СНГЕО. ЛНД не может быть полностью или частично воспроизведён, тиражирован и распространён без разрешения ПАО СНГЕО.

1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

НАЗНАЧЕНИЕ

Настоящая Политика является основополагающим документом в области внутреннего аудита в ПАО СНГЕО:

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

Настоящая Политика выражает позицию ПАО СНГЕО в области внутреннего аудита, формализует единые подходы и принципы в этой области.

Политика разработана в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, Методическими рекомендациями по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации, утвержденными приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249, Методическими указаниями по подготовке Положения о внутреннем аудите, одобренными поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148, Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, в том числе Основными принципами профессиональной практики внутреннего аудита, Кодексом этики Института внутренних аудиторов, Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, Определением внутреннего аудита, Уставом ПАО СНГЕО, Кодексом деловой и корпоративной этики НК «Роснефть» № ПЗ-01.06 П-01, Политикой ПАО СНГЕО «Система управления рисками и внутреннего контроля» № ПЗ-01 П-01 ЮЛ-757.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящая Политика обязательна для исполнения всеми работниками ПАО СНГЕО.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК Внесения изменений

Настоящая Политика является локальным нормативным документом постоянного действия.

Настоящая Политика утверждается, признается утратившей силу и изменяется в ПАО СНГЕО решением Совета директоров ПАО СНГЕО и вводится в действие в ПАО СНГЕО Приказом ПАО СНГЕО.

2. ГЛОССАРИЙ

2.1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ

ГОРЯЧАЯ ЛИНИЯ БЕЗОПАСНОСТИ

Каналы связи для приема сообщений, содержащих сведения о фактах или признаках хищений собственности Компании, корпоративного мошенничества, коррупции, недобросовестной конкуренции, конфликта интересов, иных сообщений, включающие:

- электронный почтовый ящик;
- телефон «Горячей линии безопасности» для голосовых сообщений (круглосуточно, звонок бесплатный);
- абонентский почтовый ящик «Почты России».

КОНСУЛЬТАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Результат деятельности внутреннего аудита по предоставлению консультаций, советов, рекомендаций на основе сформированного мнения внутреннего аудита, нацеленный на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающий принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

ПРОВЕРКА

Форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация целей, задач, функций и полномочий внутреннего аудита. К видам проверок могут быть отнесены, включая, но не ограничиваясь:

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;

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;

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.

2.2. РОЛИ

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.

ВНЕШНИЙ ЭКСПЕРТ

Работник структурного подразделения ПАО «НК «Роснефть» или Общества Группы, привлекаемый к проверке внутреннего аудита для исследования, консультирования, выработки суждений, заключений, предложений, проведения экспертизы в специальной области.

ВНУТРЕННИЙ АУДИТОР

Должностное лицо в ПАО СНГЕО, ответственное за эффективное управление внутренним аудитом в соответствии с Политикой ПАО СНГЕО «О внутреннем аудите» № [П4-01 П-02 ЮЛ-757](#) версия 1.00, Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита.

РУКОВОДИТЕЛЬ ВЕРХНЕГО ЗВЕНА ОБЩЕСТВА

Должностное лицо, ответственное за определенные направления деятельности ПАО СНГЕО и/или управление ПАО СНГЕО в целом (единоличный исполнительный орган, заместители лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа, должности, приравняемые к должности заместителя лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа).

СТОРОННИЙ ЭКСПЕРТ

Работник организации, не входящей в периметр Компании, привлекаемый к проверке внутреннего аудита для исследования, консультирования, выработки суждений, заключений, предложений, проведения экспертизы в специальной области.

СУБЪЕКТЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОБЩЕСТВА

Совет директоров Общества, Комитет Совета директоров Общества по аудиту, Единоличный исполнительный орган Общества, Ревизионная комиссия Общества, менеджмент и работники Общества, Служба экономической безопасности Общества.

2.3. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАСТОЯЩЕГО ДОКУМЕНТА

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование

работы организации. Внутренний аудит помогает ПАО СНГЕО 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.

**ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ
ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА**

Генеральный директор ПАО СНГЕО.

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ

Ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) работников ПАО СНГЕО и членов коллегиальных органов управления ПАО СНГЕО влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение ими должностных (служебных) обязанностей (осуществление полномочий).

**МЕНЕДЖМЕНТ
ОБЩЕСТВА**

Руководители верхнего звена ПАО СНГЕО и руководители структурных подразделений ПАО СНГЕО.

НАРУШЕНИЕ

Действие либо бездействие работника ПАО СНГЕО, направленное на неисполнение или ненадлежащее исполнение требований законодательства, нормативных актов, локальных нормативных документов, условий заключённых договоров, стороной которого является юридическое лицо, с которым работник, допустивший нарушение, состоит в трудовых отношениях.

НЕДОСТАТОК

Формально незапрещённое действие или бездействие должностных лиц, которое влечет неблагоприятные последствия для проверяемого субъекта.

**ОБЪЕКТ ПРОВЕРКИ
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
(ОБЪЕКТ ПРОВЕРКИ)**

Бизнес-проект, бизнес-процесс, информационная система, информационный ресурс, бизнес-направление и/или структурное подразделение ПАО СНГЕО, должностное лицо – работник ПАО СНГЕО, в отношении которых осуществляется проверка.

**ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ
ОБЩЕСТВА**

Общее собрание акционеров ПАО СНГЕО, Совет директоров ПАО СНГЕО, Генеральный директор ПАО СНГЕО..

**ПЛАН ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
(ПЛАН ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)**

Документ, разрабатываемый внутренним аудитором, включающий плановые проверки и прочие мероприятия внутреннего аудита на планируемый период (один год, в рамках трехлетнего горизонта планирования), согласованный с вице-президентом - руководителем Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», представляемый на утверждение Совету директоров ПАО СНГЕО, План деятельности внутреннего аудита предоставляется Совету директоров ПАО СНГЕО на утверждение при рассмотрении отчета о деятельности внутреннего аудита за предыдущий период.

ПОЛОЖИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА	Выявленный внутренним аудитом положительный пример повышения эффективности, надежности бизнес-проектов, бизнес-процессов, бизнес-направлений, системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, рекомендованный внутренним аудитом для применения в ПАО СНГЕО по соответствующему направлению деятельности.
ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ГАРАНТИЙ	Объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов, управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления в ПАО СНГЕО.
РИСК	Сочетание вероятности нежелательного события и его потенциальных последствий, угроза негативного влияния случайного события на достижение целей ПАО СНГЕО.
СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (СУР_иВК)	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 СНГЕО на всех уровнях управления и в рамках всех функциональных направлений.
СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ	Структурное подразделение ПАО СНГЕО с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции, определенной Положением о структурном подразделении.

2.4. СОКРАЩЕНИЯ

ЛНД	Локальный нормативный документ.
ОБЩЕСТВО	Публичное акционерное общество «Самаранефтегеофизика», ПАО СНГЕО.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1. 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 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.

При осуществлении своей деятельности внутренний аудит применяет руководства, изложенные в Основных принципах профессиональной практики внутреннего аудита, Кодексе этики Института внутренних аудиторов, Международных профессиональных стандартах внутреннего аудита, Определении внутреннего аудита и Политике Компании «О внутреннем аудите» № П4-01 П-02.

3.2. 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. 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 структурными подразделениями Общества;
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

Внутренний аудитор функционально подчиняется вице-президенту – руководителю Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть». Функциональное руководство подразумевает в том числе:

- согласование назначения и освобождения от занимаемой должности внутреннего аудитора;
- рассмотрение, с целью выражения независимого мнения, Плана деятельности внутреннего аудита и отчетности от его выполнении, в том числе заключения внутреннего аудита о надежности и эффективности СУРиВК, сформированного в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- методологическое сопровождение функции внутреннего аудита в Обществе.
- **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 несет 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 структурных подразделений Общества, 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, 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, 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 Компании и целями развития Общества.
- **Принцип эффективного взаимодействия:** внутренний аудит выстраивает эффективные отношения с заинтересованными сторонами, в том числе с Советом директоров Общества, Генеральным директором Общества, 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 Общество, 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.

3.3. ЦЕЛЬ 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 СУРиВК, а также корпоративного управления, как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

3.4. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

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 СУРиВК, корпоративному управлению Общества путем оценки надежности и эффективности СУРиВК, корпоративного управления, а также в обеспечении:
 - достоверности и целостности предоставляемой информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;
 - эффективности и результативности деятельности, осуществляемой Обществом;
 - выявления внутренних резервов для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества;
 - сохранности имущества Общества;
2. координация деятельности с внешним аудитором, с Ревизионной комиссией Общества, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Общества;
3. проведение проверок внутреннего аудита Общества;
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 СУРиВК);
5. повышение качества проводимых проверок и своевременное реагирование на изменения, связанные с развитием бизнеса Общества.

3.5. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

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

- оценка надежности и эффективности СУРиВК, 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 Общества, 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 структурными подразделениями Общества 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 Общества, 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, Методическими рекомендациями по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской

Федерации, 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.

3.6. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Внутренний аудитор уполномочен:

- иметь прямой доступ к председателю Совета директоров Общества (Комитета Совета директоров Общества по аудиту) и Генеральному директору Общества;
- 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 или, 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 Компании, введенных в действие в Обществе, 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 структурных подразделений Общества;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей внутреннего аудита.

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

4.1. 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.

4.2. 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 (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).

4.3. 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.

4.4. Цели, задачи, принципы функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, а также распределение обязанностей и полномочий её субъектов, в том числе функции внутреннего аудита, закреплены в Политике ПАО СНГЕО «Система управления рисками и внутреннего контроля» № ПЗ-01 П-01 ЮЛ-757.

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.).

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

5. ССЫЛКИ

1. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
2. Методические указания по подготовке Положения о внутреннем аудите, одобренные поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148.
3. Кодекс корпоративного управления, рекомендованный письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.
4. Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации, утвержденные приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249.
5. Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита/Институт внутренних аудиторов.
6. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита/Институт внутренних аудиторов.
7. Определение внутреннего аудита.
8. Практические руководства (Practice Advisories) по внутреннему аудиту аудита/Институт внутренних аудиторов.
9. Кодекс этики Института внутренних аудиторов.
10. Кодекс деловой и корпоративной этики НК «Роснефть» № ПЗ-01.06 П-01 версия 1.00, утвержденный Решением Совета директоров ПАО НК «Роснефть» от 05.06.2015 (протокол от 05.06.2015 № 35), введенный в действие 28.09.2015 приказом от 28.09.2015 г. № 428, введенный в ПАО СНГЕО приказом от 21.04.2020 №105-О.
11. Политика Компании «О внутреннем аудите» № П4-01 П-02 версия 1.00, утвержденная решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» 30.01.2015 (протокол от 02.02.2015 № 20), введенная в действие приказом ОАО «НК «Роснефть» от 18.02.2015 № 60, введенная в ПАО СНГЕО приказом от 24.03.2020 №74-О.
12. Политика ПАО СНГЕО «Система управления рисками и внутреннего контроля» № ПЗ-01 П-01 ЮЛ-757 версия 1.00, утвержденная решением Совета директоров ПАО СНГЕО 30.09.2019 (протокол от 30.09.2019 №7), введенная в действие приказом ПАО СНГЕО от 30.10.2019 №236/1-О.