

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров

Публичного акционерного общества

«Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»

«02» декабря 2021 г.

(Протокол № 62 от «06» декабря 2021 г.)

**ПОЛИТИКА ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«СЛАВНЕФТЬ-ЯРОСЛАВНЕФТЕОРГСИНТЕЗ»
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ**

город Ярославль
2021 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	3
2. ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	5
3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	6
3.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	6
3.2. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	6
3.3. ЦЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	8
3.4. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	8
3.5. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	9
3.6. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	10
4. ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВАХ	10
5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ, СУБЪЕКТАМИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОБЩЕСТВА И ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ.....	11
5.1. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ ОБЩЕСТВА И КОМИТЕТОМ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ОБЩЕСТВА ПО АУДИТУ	11
5.2. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ.....	11
5.3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ ОБЩЕСТВА	11
5.4. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С СУБЪЕКТАМИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	11
5.5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ	12
6. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	12

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

НАЗНАЧЕНИЕ

Политика Публичного акционерного общества «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» «О внутреннем аудите» (далее – Политика) является основополагающим документом в области внутреннего аудита в ПАО «Славнефть-ЯНОС»:

- определяет цели, задачи и функции внутреннего аудита;
- определяет принципы построения и управления внутренним аудитом в Обществе;
- раскрывает взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитором, Ревизионной комиссией в ПАО «Славнефть-ЯНОС», субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля, государственными надзорными органами;
- описывает основные процессы внутреннего аудита и подходы к обеспечению контроля качества и оценке деятельности внутреннего аудита.

Настоящая Политика выражает позицию Общества 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, Информационным письмом Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работе комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах», Информационным письмом Банка России от 24.12.2020 № ИН-06-14/180 «О рекомендациях руководителям службы внутреннего контроля, службы внутреннего аудита, службы управления рисками финансовых организаций», Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, Уставом ПАО «Славнефть-ЯНОС» (далее – Общество), Политикой Общества «Система управления рисками и внутреннего контроля», а также другими внутренними и локальными нормативными документами ПАО «Славнефть-ЯНОС».

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящая Политика обязательна для исполнения работниками Общества. Распорядительные, локальные нормативные и иные внутренние документы не должны противоречить настоящей Политике.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Настоящая Политика является локальным нормативным документом постоянного действия.

Настоящая Политика утверждается, изменяется и признается утратившей силу в Обществе решением Совета директоров Общества с предварительной рекомендацией Комитета Совета директоров ПАО «Славнефть-ЯНОС» по аудиту и вводится в действие в Обществе приказом.

1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ВНЕПЛАНОВАЯ ПРОВЕРКА – проверка внутреннего аудита вне рамок утвержденного плана деятельности внутреннего аудита, проводимая в соответствии с поручением

Генерального директора Общества, Комитета Совета директоров Общества по аудиту или Совета директоров Общества или в соответствии с переоценкой рисков Общества внутренним аудитором.

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.

ВНУТРЕННИЙ АУДИТОР – должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита в соответствии с Политикой «О внутреннем аудите», Кодексом этики Института внутренних аудиторов и Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита.

ГОРЯЧАЯ ЛИНИЯ БЕЗОПАСНОСТИ - каналы связи для приема сообщений, содержащих сведения о фактах или признаках хищения, корпоративного мошенничества, коррупции, недобросовестной конкуренции, конфликта интересов, иные сообщения, включающие:

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

ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО - общество, в уставном капитале которого ПАО «Славнефть-ЯНОС» имеет преобладающее участие, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

КАМЕРАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА (КАМЕРАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА) – проверка, проводимая дистанционно на рабочем месте внутреннего аудитора на основе информации и материалов, переданных объектом проверки по запросам внутреннего аудита с помощью современных средств связи, а также другой информации и материалов о деятельности объекта проверки, имеющихся у внутреннего аудита.

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 управления рисками и внутреннего контроля, исключающий принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

НАРУШЕНИЕ – действие либо бездействие работника Общества, направленное на неисполнение или ненадлежащее исполнение требований законодательства, нормативных актов, локальных нормативных документов Общества, 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 влечёт неблагоприятные последствия для Общества.

ОБЪЕКТ ПРОВЕРКИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА (ОБЪЕКТ ПРОВЕРКИ) – бизнес-проект, бизнес-процесс, информационная система, информационный ресурс, направление деятельности Общества, и/или деятельность структурного подразделения Общества, дочернего общества, 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 (один год), представляемый на утверждение Совету директоров ПАО «Славнефть-ЯНОС» после предварительного рассмотрения Комитетом Совета директоров ПАО «Славнефть-ЯНОС» по аудиту и согласования Генеральным директором ПАО «Славнефть-ЯНОС». Информация о плане деятельности представляется Совету директоров Общества при рассмотрении отчета о результатах деятельности внутреннего аудита за предыдущий период.

ПЛАНОВАЯ ПРОВЕРКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА (ПЛАНОВАЯ ПРОВЕРКА) - проверка, включённая в План деятельности внутреннего аудита на соответствующий планируемый период.

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 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.

РИСК – сочетание вероятности нежелательного события и его потенциальных последствий, угроза негативного влияния случайного события на достижение целей Общества.

МЕНЕДЖМЕНТ ОБЩЕСТВА – Генеральный директор Общества, его заместители, главный инженер и директора по направлениям деятельности, находящиеся в непосредственном подчинении Генерального директора.

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ – система организационных мер, политик, инструкций, а также контрольных процедур, направленных на снижение рисков бизнес-процессов и действий, предпринимаемых субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом ее стоимости, прибыльностью и рисками бизнес-процессов, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, соблюдения применимого законодательства и локальных нормативных документов, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности в целях повышения инвестиционной привлекательности.

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (СУРiBK) – совокупность организационных мер, процессов организационной структуры, внутренних документов Общества, процедур и методов управления рисками и внутреннего контроля, иных действий, предпринимаемых субъектами СУРiBK на всех уровнях управления и в рамках всех направлений деятельности Общества.

2. ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

ЛНД – локальный нормативный документ.

ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА – Общее собрание акционеров Общества, Совет директоров Общества, Генеральный директор Общества.

ВНУТРЕННИЙ АУДИТОР – должностное лицо Общества, ответственное за эффективное управление внутренним аудитом в соответствии с Политикой «В области внутреннего аудита», Кодексом этики Института внутренних аудиторов и Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ОБЩЕСТВА (СПО) – структурное подразделение Общества с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью, действующее в рамках своей компетенции, определенной Положением о структурном подразделении.

3. ОБЩИЕ 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.

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

В данной Политике термин «Внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции, либо должностного лица, выполняющего указанную функцию.

Функцию внутреннего аудита в Обществе осуществляет внутренний аудитор Общества.

Внутренний аудитор назначается на должность и освобождается от занимаемой должности приказом Генерального директора Общества на основании решения Совета директоров Общества.

3.2. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Ключевыми принципами построения и организации внутреннего аудита в Общества, 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 Комитетом Совета директоров Общества по аудиту без участия менеджмента Общества не реже одного раза в год. Внутренний аудит функционально подчиняется Совету директоров ПАО «Славнефть-ЯНОС» через Комитет Совета директоров ПАО «Славнефть-ЯНОС» по аудиту. Функциональное руководство внутренним аудитом подразумевает:

- утверждение ЛНД уровня «Политика» в области внутреннего аудита (положение о внутреннем аудите, определяющее цели, задачи и полномочия внутреннего аудита);
- утверждение решения о назначении на должность и освобождении от занимаемой должности внутреннего аудитора;
- утверждение планов деятельности и рассмотрение отчетов о результатах деятельности внутреннего аудита;
- рассмотрение Комитетом Совета директоров ПАО «Славнефть-ЯНОС» по аудиту существенных ограничений полномочий и иных ограничений, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита.

Внутренний аудит административно подчиняется Генеральному директору Общества. Административное руководство подразумевает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета;
- согласование планов деятельности внутреннего аудита;
- рассмотрение отчетов о результатах деятельности внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии с дочерними обществами ПАО «Славнефть-ЯНОС»;
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита (например, утверждение ЛНД в области внутреннего аудита уровня «Положения» и изменений к ним, утверждение организационных документов внутреннего аудита Общества, согласование командировок, согласование привлечения внешних и сторонних экспертов к проверкам 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 он 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 его беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;

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 Общества, Совету директоров Общества через Комитет Совета директоров Общества по аудиту;

- 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 Общества, Совет директоров Общества через Комитет Совета директоров Общества по аудиту.

Принцип риск – ориентированности: внутренний аудитор составляет риск-ориентированный план деятельности, 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 единые 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 (Комитетом Совета директоров Общества), Генеральным директором Общества, менеджментом Общества, работниками Общества, ревизионной комиссией Общества, внешним аудитором, субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля.

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 направления деятельности Общества, 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 и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании ее финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, 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 аудитор Общества решает задачи по следующим основным направлениям:

1. содействие исполнительным органам Общества, а также работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля Общества путем оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, 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;

3. проведение внутреннего аудита Общества;

4. подготовка и предоставление Совету директоров ПАО «Славнефть-ЯНОС» через Комитет Совета директоров ПАО «Славнефть-ЯНОС» по аудиту и исполнительным органам ПАО «Славнефть-ЯНОС» отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, нарушениях / недостатках, результатах и эффективности выполнения рекомендаций и предложений внутреннего аудита по результатам проверок в части устранения выявленных нарушений / недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, 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 Общества осуществляет следующие функции:

- организация и проведение проверок и мероприятий на основании согласованного Генеральным директором ПАО «Славнефть-ЯНОС» и утвержденного Советом директоров ПАО «Славнефть-ЯНОС» 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;
- оценка надежности и эффективности СУРиВК;
- предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля (при условии сохранения независимости и объективности внутреннего аудита);
- осуществление мониторинга внедрения рекомендаций и предложений внутреннего аудита по совершенствованию СУРиВК, 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 деятельности внутреннего аудита в соответствии с целями Общества;
- взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;
- осуществление контроля качества и оценки результатов проверок;
- 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 аудит 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, Информационным письмом Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работе комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах», а также с применением общепринятых стандартов деятельности в области внутреннего аудита.

Внутренний аудит ежегодно формирует для представления акционерам в составе материалов к Годовому общему собранию акционеров ПАО «Славнефть-ЯНОС» заключение внутреннего аудита о надежности и эффективности СУРиВК.

3.6. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Внутренний аудитор уполномочен:

- иметь прямой доступ к председателю Комитета Совета директоров Общества по аудиту, Генеральному директору Общества;
- запрашивать и получать у исполнительных органов Общества любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей, включая доступ к компьютерным системам и базам данных;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров Общества, Комитета Совета директоров Общества по аудиту и исполнительных органов Общества;
- доводить до сведения Совета директоров Общества, Комитета Совета директоров Общества по аудиту и Генерального директора Общества 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 локальными нормативными документами Общества, 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, относящимся к функциям внутреннего аудита.

Внутренний аудитор уполномочен:

- запрашивать и получать беспрепятственный доступ к активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в том числе в электронной форме) о деятельности Общества, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото- и видео - фиксацию фактов хозяйственной жизни Общества;
- проводить интервью с исполнительными органами Общества, иными работниками Общества в рамках проведения проверок;
- использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;
- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением проверяемых структурных подразделений 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 структурных подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других структурных подразделений Общества;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

4. ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВАХ

Функция внутреннего аудита в дочерних обществах возможно осуществлять посредством следующих механизмов:

1. Включение внутреннего аудитора Общества в состав ревизионных комиссий дочерних обществ для проведения камеральных проверок при подготовке заключений ревизионных комиссий о достоверности данных бухгалтерской отчетности и годового отчета. Также возможно привлечение внутреннего аудитора Общества к проверкам ревизионной комиссии дочерних обществ в качестве эксперта.
2. Проведение проверок дочерних обществ в соответствии с планом деятельности внутреннего аудита.

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

5.1. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ ОБЩЕСТВА И КОМИТЕТОМ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ОБЩЕСТВА ПО АУДИТУ

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

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

5.2. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ

Внутренний аудитор взаимодействует с внешним аудитором Общества, включая, но не ограничиваясь, по следующим вопросам:

- обмена информацией о результатах оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Общества в части контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обсуждения планов деятельности внутреннего аудита и внешнего аудитора с целью их координации и минимизации двойной работы;
- анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков управления рисками и внутреннего контроля Общества, в том числе контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ ОБЩЕСТВА

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 аудитора Общества 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 Общества.

5.4. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С СУБЪЕКТАМИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОБЩЕСТВА

Цели, задачи, принципы функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, а также распределение обязанностей и полномочий её субъектов закреплены в Политике Общества «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 аудит полагается на результаты работы других субъектов СУРиВК и иных заинтересованных сторон, внутреннему аудитору 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. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ

Внутренний аудитор в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством и соответствующими локальными нормативными документами Общества, в том числе со Счетной палатой Российской Федерации, а также другими государственными надзорными органами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

6. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита внутренний аудитор осуществляет непрерывный мониторинг и обеспечивает периодический анализ внутреннего аудита в целях соблюдения высоких стандартов деятельности внутреннего аудита в Обществе.

В рамках осуществления непрерывного мониторинга качества внутреннего аудита:

- осуществляется надзор над выполнением проверок и прочей деятельностью внутреннего аудита;
- устанавливаются критерии оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- получается обратная связь от проверяемых подразделений и других заинтересованных сторон;
- осуществляется выборочная экспертная оценка рабочих документов;
- проводится анализ установленных параметров оценки выполнения работы;
- осуществляется работа по описанию и оценке аудиторских рисков, управлению ими.

Основными аудиторскими рисками являются:

- риск необнаружения (неполного обнаружения) нарушений и недостатков;
- риск ошибочного обнаружения нарушений и недостатков;
- риск невыполнения плана деятельности внутреннего аудита;
- риск несанкционированного доступа к конфиденциальной информации;
- риск потери объективности;
- риск потери независимости.

Внутренние периодические оценки качества внутреннего аудита проводятся один раз в год с формированием отчета о результатах проведенной внутренней оценки.

Внешняя оценка качества внутреннего аудита на соответствие Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита Института внутренних аудиторов, Кодексу этики Института внутренних аудиторов, настоящей Политике, а также другим локальным нормативным документам, регламентирующим деятельность внутреннего аудита, проводится не реже одного раза в пять лет.