

**КАЗАНСКОЕ ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОРГАНИЧЕСКИЙ СИНТЕЗ»  
(ПАО «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»)**

**УТВЕРЖДЕНО**  
решением Совета директоров  
ПАО «Казаньоргсинтез»  
от 24 декабря 2020 г.  
(Протокол №04)



**ПОЛОЖЕНИЕ  
ОБ УПРАВЛЕНИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА  
КАЗАНСКОГО ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«ОРГАНИЧЕСКИЙ СИНТЕЗ»**

**г. Казань  
2020 г.**

---

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>3</b>
<b>II. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....</b>	<b>3</b>
<b>III. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА, ПОДОТЧЕТНОСТЬ И ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОБЩЕСТВЕ.....</b>	<b>5</b>
<b>IV. ОБЯЗАННОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....</b>	<b>7</b>
<b>V. ИНФОРМИРОВАНИЕ О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....</b>	<b>11</b>
<b>VI. ФОРМИРОВАНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....</b>	<b>11</b>
<b>VII. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С АУДИТОРОМ ОБЩЕСТВА, СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ, КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ, ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА .....</b>	<b>12</b>
<b>VIII. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....</b>	<b>14</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 .....</b>	<b>15</b>

## I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение об Управлении внутреннего аудита ПАО «Казаньоргсинтез» (далее – Положение, Общество) определяет политику Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита, в том числе цели и задачи внутреннего аудита.

1.2. Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами РФ, Кодексом корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, Рекомендациями по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах, установленными в письме Центрального Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143, Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, Уставом и локальными нормативными документами Общества.

1.3. Положение обязательно для исполнения всеми работниками Общества.

1.4. В отношении подконтрольных обществ Общества Положение содержит положения общего (методологического) характера.

1.5. Положение утверждается решением Совета директоров Общества (далее – Совет директоров) с предварительной рекомендацией к его утверждению Комитета Совета директоров по аудиту (далее – Комитет по аудиту) и вводится в действие приказом Генерального директора Общества.

1.6. Положение признается утратившим силу на основании решения Совета директоров. Изменения и дополнения в Положение вносятся на основании решения Совета директоров и вводятся в действие приказом Генерального директора Общества.

## II. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Целью внутреннего аудита является подготовка рекомендаций Совету директоров и исполнительным органам Общества по повышению эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, а также применения в Обществе общепринятых стандартов деятельности в области внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода – метода снижения рисков Общества путем повышения контроля в зонах повышенного риска, и снижения контроля в зонах пониженного риска.

Внутренний аудит содействует Совету директоров и исполнительным органам Общества в сохранении и повышении стоимости Общества и достижению поставленных перед ним целей.

### 2.2. К задачам внутреннего аудита относятся:

2.2.1. Оценка системы управления рисками и внутреннего контроля, в том числе оценка надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, методологическое сопровождение, обеспечение эффективного функционирования, постоянное совершенствование системы управления рисками и внутреннего контроля Общества.

При проведении оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля особое внимание обращается на определение наличия

и работу компонентов системы управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективность их функционирования совместно, интегрированным образом.

При формировании суждения об эффективности внутреннего контроля в Обществе внутренним аудитом рассматривается в том числе, но не ограничиваясь:

- эффективность внутреннего контроля применительно к одной категории целей (например, подготовка финансовой отчетности) или нескольким целям
- достаточность критериев, установленных исполнительными органами Общества для анализа степени достижения поставленных целей, в том числе проведение руководством Общества оценки и мониторинга затрат и выгод, связанных с внедрением средств контроля;
- эффективность контрольных процедур и их соответствие уровню риска;
- степень существенности недостатков внутреннего контроля.

При формировании суждения об эффективности управления рисками в Обществе внутренним аудитом рассматривается в том числе, но не ограничиваясь:

- соответствие целей деятельности Общества его миссии;
- полнота и корректность выявления и оценки существенных рисков;
- эффективность мер реагирования на риски и их удержания в пределах приемлемых величин рисков, которые Общество готово принять в процессе реализации своих целей (риск-аппетит);
- порядок сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски.

2.2.2. Оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию.

Оценка корпоративного управления включает проверку:

- соблюдения и продвижения в Обществе этических принципов и корпоративных ценностей;
- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- процесса принятия стратегических и операционных решений в Обществе;
- уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- соответствия системы управления информационными технологиями стратегии и целям Общества;
- осуществления мониторинга за системой управления рисками и внутреннего контроля;
- обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества, подконтрольных ему обществ.

2.2.3. Содействие органам управления Общества в достижении поставленных перед Обществом целей, повышении эффективности деятельности Общества, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности системы внутреннего контроля.

2.2.4. Оценка обеспечения сохранности активов и имущества Общества.

2.2.5. Оценка прозрачности деятельности Общества.

2.2.6. Содействие органам управления Общества в выполнении требований законодательства.

2.2.7. Участие в создании и обновлении единой базы возможных рисков Общества при осуществлении бизнес-процессов.

2.2.8. Содействие выполнения финансово-хозяйственных планов Общества, его структурными подразделениями и подконтрольными обществами.

### **III. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА, ПОДОТЧЕТНОСТЬ И ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОБЩЕСТВЕ**

3.1. Внутренний аудит в Обществе организован посредством создания отдельного структурного подразделения внутреннего аудита – Управление внутреннего аудита (далее – УВА), возглавляемого руководителем УВА.

3.2. Руководитель УВА в целях предотвращения конфликта интересов, обеспечения условий его независимости и объективности назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров, административно подотчетен Генеральному директору Общества и функционально – Совету директоров.

#### Административная подотчетность означает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного Советом директоров бюджета внутреннего аудита;
- получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

#### Функциональная подотчетность означает:

- утверждение Советом директоров политики внутреннего аудита, содержащейся в настоящем Положении;
- утверждение Советом директоров плана деятельности внутреннего аудита;
- информирование Совета директоров о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита в течение отчетного периода, но не реже одного раза в год, в том числе обеспечение прямого доступа руководителя внутреннего аудита к Председателю Комитета по аудиту по вопросам деятельности внутреннего аудита;
- утверждение Советом директоров решения о назначении, освобождении от должности руководителя УВА;
- рассмотрение Советом директоров существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- рассмотрение Советом директоров заключения о надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе.

3.3. На должность руководителя УВА назначается лицо, имеющее высшее образование и стаж работы на руководящих должностях не менее 6 (шести) лет.

3.4. В целях обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита в Обществе Совет директоров и Генеральный директор Общества исключают факторы, влекущие возникновение у руководителя и работников УВА, конфликта интересов любого рода, в том числе вызванного такими обстоятельствами, как:

- совмещение руководителем УВА управления функциональными направлениями деятельности Общества, обществ, его контролирующих, и (или) его подконтрольных обществ, требующими принятия управленческих решений (включая членство в коллегиальных исполнительных органах);
- совмещение должности руководителя УВА с должностью руководителя внутреннего аудита или руководителя УВА в обществах, его контролирующих, и (или) его подконтрольных обществах;

- участие (членство) руководителя и работников УВА в органах управления Общества, обществ, его контролирующих, и (или) его подконтрольных обществ (советах директоров и его комитетах).

3.5. Советом директоров и Генеральным директором Общества предусматриваются следующие меры, направленные на обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита:

- разграничение полномочий и обязанностей внутреннего аудита от деятельности других структурных подразделений Общества, а именно:

- на руководителя УВА не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита в Обществе;
- в состав УВА не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита в Обществе;

- обеспечение объективности и независимости руководителя и работников УВА в целях предотвращения потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения, включая запрет на проведение проверки тех областей, за которые аудитор несет ответственность в течение года, предшествующего проверке.

3.6. Руководитель УВА обеспечивает организацию и реализацию внутреннего аудита в подконтрольных обществах Общества.

3.7. Структура и штатная численность УВА определяется исходя из функций и объемов работ, возложенных на управление, и утверждается Генеральным директором Общества по согласованию с Советом директоров, с учетом мнения (рекомендаций) Комитета по аудиту. Структура УВА приведена на схеме организационной структуры УВА, являющейся Приложением № 1 к Положению.

3.8. В случае принятия решения Советом директоров о проведении внутреннего аудита с привлечением независимой внешней организации ответственность за выбор и качество осуществления внутреннего аудита Общества несет Совет директоров.

3.9. Прием работников УВА осуществляет Генеральный директор Общества по представлению руководителя УВА.

3.10. К полномочиям работников УВА относятся, включая, но не ограничиваясь:

- беспрепятственный доступ (при соблюдении требований законодательства РФ) к документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, материалам заседаний коллегиальных органов и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей, в том числе в электронной форме, ознакомление с проектами решений и решениями Совета директоров и исполнительных органов Общества;

- право руководителя УВА на участие в заседаниях Совета директоров, Комитета по аудиту и заседаниях (совещаниях) исполнительных органов Общества;

- право производить при проведении аудиторских проверок фото- и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, запрашивать и получать доступ к активам, а также проводить интервью, задавать работникам вопросы, необходимые для достижения целей аудиторской проверки;

- использование информационных ресурсов и программного обеспечения Общества для целей внутреннего аудита;

- право привлекать сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности внутреннего аудита по согласованию с Советом директоров (Комитетом по аудиту) с последующим включением соответствующих расходов в бюджет доходов и расходов Общества.

## IV. ОБЯЗАННОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

### 4.1. Для эффективного осуществления деятельности внутреннего аудита УВА осуществляет следующие мероприятия:

- подготавливает план деятельности УВА на отчетный период, включая риск-ориентированный план аудиторских проверок, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества;
- проводит внутренние аудиторские проверки на основании утвержденного плана аудиторских проверок, а также внеплановые проверки (в случае такой необходимости);
- проводит иные проверки по запросу Совета директоров, Комитета по аудиту и исполнительных органов Общества в пределах своих компетенций;
- осуществляет мониторинг выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок;
- взаимодействует с внешним аудитором Общества, а также другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими консультационные услуги в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- осуществляет подготовку отчета и информирует Совет директоров (в том числе, через Комитет по аудиту) и исполнительные органы Общества в соответствии с установленной периодичностью, но не реже одного раза в год, о выполнении плана деятельности УВА, о результатах оценки системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления;
- информирует Совет директоров (в том числе через Комитет по аудиту) об организации внутреннего аудита в подконтрольных обществах, а также подготавливает позицию Общества по вопросам организации и функционирования внутреннего аудита в подконтрольных обществах с учетом применимых требований законодательства и регулирующих органов;
- разрабатывает нормативные документы Общества, регулирующие деятельность в области организации и осуществления внутреннего аудита, в том числе изменения и дополнения в настоящее Положение.

### 4.2. Планирование деятельности УВА.

4.2.1. УВА разрабатывает на отчетный период план деятельности УВА, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества.

4.2.2. В план деятельности УВА включается риск-ориентированный план внутренних аудиторских проверок и прочие мероприятия внутреннего аудита.

4.2.3. Процесс планирования деятельности УВА включает следующие этапы:

- формирование (актуализация) стратегии аудита Общества, модели аудита Общества – структурированного перечня бизнес-процессов, бизнес-функций, проектов (инициатив), деятельности структурных подразделений, информационных систем и т.п. (далее – объекты аудита);
- использование результатов оценки рисков – проведение внутренним аудитом анализа возможности полагаться на реестр рисков Общества по итогам оценки эффективности управления рисками за предыдущий отчетный период либо путем дополнительного анализа (в том числе полноты выявленных рисков, качества описания и оценки рисков, эффективности процессов, используемых исполнительными органами Общества для мониторинга и отчетности по рискам и т.д.);
- ранжирование объектов аудита по уровню рисков с учетом результатов анализа рисков и дополнительных факторов, таких как цикл (периодичность) аудита,

существенность влияния на результаты деятельности Общества объекта аудита, численность работников, текучесть кадров, изменения в деятельности объекта аудита, результаты предыдущей проверки данного объекта аудита и т.д.;

- анализ предложений и запросов, полученных от исполнительных органов и Совета директоров Общества, в том числе анализ повестки заседаний Совета директоров и его комитетов;

- синхронизация характера, состава и сроков выполнения аудиторских проверок с другими подразделениями Общества, выполняющими проверки, направленные на оценку эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля в рамках своих компетенций, а также рассмотрение планов Общества по привлечению внешних организаций, оказывающих данные услуги;

- формирование риск-ориентированного плана внутренних аудиторских проверок с включением на выборочной основе объектов аудита из разных групп по уровню риска;

- определение ресурсов (кадровых, информационных, материальных), необходимых для проведения проверок;

- формирование плана деятельности УВА на основе риск-ориентированного плана внутренних аудиторских проверок, а также других мероприятий внутреннего аудита, включая мониторинг выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, разработанных по результатам аудитов, обучение и повышение профессиональной квалификации работников подразделения внутреннего аудита, взаимодействие с внешним аудитором Общества и иное. При этом проведение плановых внутренних аудиторских проверок является основной деятельностью УВА.

4.2.4. Руководитель УВА представляет план деятельности УВА на рассмотрение и утверждение Комитету по аудиту и Совету директоров до начала отчетного периода. Утвержденный Советом директоров план деятельности УВА доводится до сведения Генерального директора Общества.

### **4.3. Организация и проведение внутренних аудиторских проверок.**

#### **4.3.1. До начала внутренней аудиторской проверки УВА:**

- разрабатывает программу проверки, включающую описание целей проверки, объем и содержание проверки, сроки ее проведения, характер и объем аудиторских процедур;

- утверждает программу проверки руководителем УВА;

- информирует представителей объекта аудита о планируемой проверке;

- при необходимости запрашивает у представителей объекта аудита информацию, необходимую для подготовки к проведению внутренней аудиторской проверки.

4.3.2. На основе полученной информации и реестра рисков Общества УВА проводит предварительную оценку рисков, относящихся к объекту аудита.

При проведении внеплановой проверки детальный анализ рисков объекта аудита может осуществляться в ходе ее выполнения.

#### **4.3.3. В объем и содержание проверки как минимум включаются:**

- существенные риски объекта аудита;

- ключевые мероприятия по управлению рисками и отдельные контрольные процедуры объекта аудита (необходимый и достаточный набор мероприятий, контрольных процедур, который обеспечивает снижение рисков объекта аудита до установленного в реестре рисков Общества уровня и позволяет выразить разумную уверенность в эффективном управлении рисками объекта аудита);

- виды деятельности, мероприятия по управлению рисками, контрольные процедуры, подлежащие проверке по запросу Генерального директора и Совета директоров Общества.

4.3.4. Конкретный характер и объем аудиторских процедур, которые необходимо выполнить в ходе проведения проверки, включая анализ эффективности управления рисками, присущими объекту аудита, определяются УВА в зависимости от целей проверки. Для получения более высокой степени уверенности в результатах проверки УВА может использовать комбинацию нескольких видов аудиторских процедур, включая методы анализа данных.

4.3.5. В ходе проверки по итогам выполнения аудиторских процедур на основании сформированных наблюдений, выявленных недостатков системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления УВА формулируется вывод об эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля в отношении объекта аудита с учетом объемов проверки и разработать рекомендации по устранению недостатков.

4.3.6. Выводы и результаты, полученные по итогам выполнения внутренней аудиторской проверки, подтверждаются УВА достаточным количеством надежных аудиторских доказательств.

4.3.7. При формулировании выводов и результатов по итогам выполнения внутренней аудиторской проверки УВА может быть применено профессиональное суждение, основанное на анализе аудиторских доказательств. В отчет по итогам выполнения внутренней аудиторской проверки включаются только те выводы, которые подтверждены надежными аудиторскими доказательствами.

4.3.8. Выводы могут включать, но не ограничиваться указанием на то, соответствуют ли цели и задачи деятельности объекта аудита целям и задачам Общества, достигаются ли цели и задачи Общества и функционирует ли проверяемый объект так, как запланировано.

4.3.9. Итоговой целью внутренней аудиторской проверки является выработка заключения (мнения) о том, насколько управление рисками и внутренний контроль объекта аудита надежны и эффективны, то есть обеспечивают ли способность объекта аудита достигать своих целей. Методика формулирования вывода о надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля применительно к Обществу определяется УВА с учетом требований регулирующих органов, общепризнанных Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, а также рекомендаций Банка России.

4.3.10. На основе проведенных наблюдений и выводов УВА формулируют рекомендации по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления объекта аудита.

#### **4.4. Информирование о результатах внутренних аудиторских проверок.**

4.4.1. По итогам внутренней аудиторской проверки УВА оформляется отчет.

В указанном отчете отражается следующая информация:

- цели проверки;
- объем и содержание проверки - бизнес-процессы, информационные системы, проекты, операции и контрольные процедуры, которые были включены в объем проверки, характер и объем выполненных аудиторских процедур, а также дополнительная информация, определяющая границы проверки (период проверки, области, не попавшие в периметр аудиторской проверки);

- положительные характеристики (оценки) системы управления рисками и внутреннего контроля объекта аудита (при их наличии);

- результаты проверки – наблюдения (включая выявленные недостатки и возможности для улучшения), выводы о надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления объекта аудита и рекомендации;

- ограничения в распространении и (или) использовании результатов проверки;
- мнение представителей объекта аудита, исполнительного руководства в отношении выводов и результатов проверки, в том числе при наличии разногласий с внутренним аудитом в отношении результатов проверки.

4.4.2. Отчет направляется работникам Общества, которые могут обеспечить должное рассмотрение результатов проверки и принять корректирующие меры, включая представителя объекта аудита.

4.4.3. При отсутствии по результатам проверок возражений от представителей объекта аудита, признанных руководителем УВА объективными, итоги проверок с замечаниями и рекомендациями по результатам проверки подразделений могут доводиться руководителем УВА до Генерального директора Общества в течение 5 (пяти) рабочих дней после окончания проверок.

4.4.4. В отдельных случаях руководитель УВА может принять решение о направлении отчета на рассмотрение Совету директоров без предварительного информирования Генерального директора Общества (например, в случае обнаружения индикаторов мошенничества, признаков заинтересованности исполнительных органов, конфликта интересов).

4.4.5. В ходе внутренней аудиторской проверки могут подготавливаться промежуточные отчеты в целях информирования заинтересованных лиц о фактах, требующих незамедлительных действий (внимания), изменениях объема и содержания проверки, ходе выполнения проверки, если она выполняется длительное время. Использование промежуточных отчетов не уменьшает и не отменяет необходимости подготовки и предоставления отчета по итогам проверки.

4.4.6. Если в отчете после его предоставления кругу заинтересованных лиц будут выявлены существенные ошибки и упущения, руководитель УВА оперативно доводит исправленную информацию до сведения всех лиц, получивших отчет.

4.4.7. Генеральный директор Общества в целях должного рассмотрения результатов проверки, отраженных в отчетах УВА, и принятия по ним необходимых мер назначает из числа исполнительных органов Общества ответственного исполнителя за организацию подготовки Плана корректирующих мероприятий (далее – ПКМ). ПКМ, содержащий перечень необходимых корректирующих мероприятий, необходимых для устранения выявленных рисков, сроки их выполнения и сведения об ответственных исполнителях, утверждается Генеральным директором Общества. По результатам реализации корректирующих мероприятий, ответственным исполнителем предоставляется в УВА информация о выполнении каждого пункта ПКМ.

#### **4.5. Мониторинг выполнения ПКМ.**

4.5.1. Руководитель УВА разрабатывает систему мониторинга выполнения ПКМ, с целью подтверждения достаточности, эффективности и своевременности действий, предпринимаемых в Обществе для устранения недостатков, реализации рекомендаций и совершенствования системы управления рисками и внутреннего контроля Общества.

4.5.2. УВА осуществляет мониторинг выполнения ПКМ, основным инструментом которого является получение и анализ информации от объектов аудита о результатах выполнения ПКМ, а также проведение последующих аудитов для подтверждения эффективности реализованных мер.

4.5.3. Обобщенная информация о ходе реализации и соблюдении сроков выполнения ПКМ за год предоставляется для сведения Генеральному директору, Комитету по аудиту и Совету директоров Общества в соответствии с планами работы Совета директоров и Комитета по аудиту.

## **V. ИНФОРМИРОВАНИЕ О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

5.1. Руководитель УВА не реже одного раз в год информирует Генерального директора и Совет директоров о деятельности УВА, включая, но не ограничиваясь, следующими вопросами:

- подтверждение факта организационной независимости внутреннего аудита и отсутствия каких-либо фактов отрицательного воздействия на независимость и объективность;
- ограничения в необходимом объеме информации, ресурсах и другие обстоятельства, которые могут оказать влияние на способность внутреннего аудита выполнять свои обязанности;
- результаты выполнения программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, включая информацию о соблюдении Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и плана мероприятий, направленного на соблюдение требований качества по всем существенным аспектам деятельности внутреннего аудита;
- представление к утверждению плана деятельности УВА, а также информации о существенных изменениях плана деятельности в течение отчетного периода;
- информирование о результатах выполнения плана деятельности УВА, включая:
  - результаты выполнения отдельных внутренних аудиторских проверок с выводами об эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля объекта внутреннего аудита, о результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, информацию о позиции исполнительных органов Общества по поводу принятого риска, который, по мнению руководителя УВА, может быть недопустимым для Общества;
  - заключение об оценке надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля;
  - отчет о выполнении иных мероприятий, включенных в план деятельности УВА;
- целесообразность внесения изменений в настоящее Положение.

## **VI. ФОРМИРОВАНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

6.1. Руководитель УВА формулирует заключение внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления Общества за определенный период времени (включая отчетный период). При подготовке заключения внутреннего аудита руководитель УВА принимает во внимание результаты выполнения внутренних аудиторских проверок, внеплановых аудиторских заданий, проверок, выполняемых другими подразделениями Общества, направленных на оценку управления системы рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, в рамках своих компетенций.

6.2. Заключение внутреннего аудита отличается от выводов по итогам выполнения внутренних аудиторских проверок тем, что формулируется в отношении системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления Общества в целом за период времени, выводы же относятся к итогам выполнения отдельной внутренней аудиторской проверки.

6.3. В заключение внутреннего аудита включается следующая информация:

- изложение итогового заключения о надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе;
- описание подхода и критериев оценки системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, положенных в основу заключения внутреннего аудита;
- краткое содержание информации, подтверждающей заключение, и ее источники;
- описание объема внутренних аудиторских проверок, проведенных УВА, с указанием периода времени, который охватывает заключение;
- описание объема смежных проверок, выполняемых другими подразделениями Общества. При использовании результатов таких проверок руководитель УВА предварительно проводит оценку для определения степени, в которой сможет полагаться на работу других подразделений Общества;
- информацию об ограничениях, если они имели место в деятельности УВА.

6.4. Если заключение внутреннего аудита является негативным, руководитель УВА приводит причины, которые его обосновывают.

6.5. Руководитель УВА несет ответственность за формирование заключения о надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе, в том числе за надежность и достоверность информации, на основе которой оно подготовлено.

6.6. В отдельных случаях Совет директоров может поручить руководителю УВА аудита провести внешнюю независимую оценку заключения внутреннего аудита.

## **VII. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С АУДИТОРОМ ОБЩЕСТВА, СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ, КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ, ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА**

### **7.1. Взаимодействие с аудитором Общества.**

Руководитель УВА осуществляет координацию взаимодействия УВА с аудитором Общества (внешний аудитор), включая, но не ограничиваясь, следующими вопросами:

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

### **7.2. Взаимодействие с Советом директоров (Комитетом по аудиту).**

УВА в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров (Комитетом по аудиту) по следующим основным направлениям:

- проведение внутренних аудитов на основании плана деятельности УВА, утвержденного Советом директоров (предварительно рассмотренного Комитетом по аудиту);
- проведение иных проверок, выполнение других заданий в соответствии с решениями/поручениями Совета директоров (Комитета по аудиту) в пределах компетенции УВА;
- реализация права руководителя УВА на участие в заседаниях Совета директоров и Комитета по аудиту, а также прямого доступа к Совету директоров и Комитету по аудиту;
- обеспечение предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту (для дальнейшего вынесения на утверждение Советом директоров) плана деятельности УВА;
- представление Комитету по аудиту отчетов о деятельности УВА, а также информации о ходе выполнения плана деятельности УВА;
- предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) результатов внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита.

### **7.3. Взаимодействие со структурными подразделениями Обществ.**

7.3.1. Руководитель УВА осуществляет координацию взаимодействия с другими подразделениями Общества, которые в рамках своих полномочий проводят проверки эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им областях.

7.3.2. Руководитель УВА определяет круг таких подразделений, исходя из вида и объема информации, которая может быть ими предоставлена, характер которой позволяет внутреннему аудиту использовать ее при оценке надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления.

7.3.3. Для координации взаимодействия с такими подразделениями руководитель УВА составляет порядок взаимодействия со структурными подразделениями Общества путем соотнесения рисков (категорий риска) Общества с соответствующими внутренними подразделениями, осуществляющими проверки, и рейтинговой оценки рисков (или категорий риска), присвоенной внутренним аудитом.

7.3.4. Руководитель УВА может принять решение полагаться на работу других подразделений Общества в следующих случаях:

- при оценке надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также оценке эффективности корпоративного управления, в областях, не входящих в сферу знаний и компетенций работников УВА;
- для увеличения охвата областей при формировании заключения внутреннего аудита о надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления по Обществу в целом;
- для минимизации двойной работы в течение отчетного периода при планировании и осуществлении деятельности как УВА, так и подразделений Общества при проведении проверок.

7.3.5. Для принятия такого решения руководитель УВА разрабатывает критерии для оценки возможности полагаться на информацию и результаты работы других подразделений Общества, такие как:

- объективность соответствующего подразделения Общества, включая отсутствие у него конфликта интересов (или признаков конфликта);
- компетентность работников подразделения Общества;

- согласованное понимание терминологии, процедур и методов работы при проведении другими подразделениями Общества проверок и формировании их результатов.

## **VIII. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

8.1. В целях обеспечения надлежащего контроля и оценки деятельности внутреннего аудита, а также выявления направлений ее совершенствования руководитель УВА разрабатывает и внедряет программу оценки (гарантии) и повышения качества внутреннего аудита, в рамках которой осуществляются:

- непрерывный мониторинг качества деятельности УВА;
- периодические внутренние и внешние оценки качества деятельности УВА.

8.2. При проведении непрерывного (текущего) мониторинга качества руководитель УВА осуществляет:

- мониторинг над выполнением проверок и иной деятельностью УВА;
- выборочную экспертную оценку рабочих документов, сформированных в ходе выполнения проверки, в том числе проверку полноты отражения необходимых аудиторских доказательств по наблюдениям и выводам, сделанным в ходе выполнения аудиторских процедур;
- взаимодействие с проверяемыми подразделениями и другими заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции УВА;
- иные действия, необходимые для непрерывного (текущего) анализа и оценки деятельности УВА.

8.3. Периодические внутренние оценки качества работы УВА проводятся УВА посредством самооценки не реже одного раза в год.

8.4. Результаты внутренней оценки предоставляются Совету директоров и Комитету по аудиту.

8.5. Работники УВА не несут ответственности за невыполнение исполнительными органами Общества вынесенных рекомендаций по устранению нарушений, выявленных при осуществлении внутреннего аудита Общества.

Схема организационной структуры  
Управления внутреннего аудита

