



**РОСНЕФТЬ-**

**СМОЛЕНСКНЕФТЕПРОДУКТ**

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

**УТВЕРЖДЕНА**

**Решением Совета директоров**

**ПАО «НК «Роснефть» -**

**Смоленскнефтепродукт»**

**«01» сентября 2021 г.**

**Протокол от «01» сентября 2021 г. № 7**

**Введена в действие**

**приказом ПАО «НК «Роснефть» -**

**Смоленскнефтепродукт»**

**от «01» сентября 2021 г. № 430**

**ПОЛИТИКА**  
**ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» - СМОЛЕНСКНЕФТЕПРОДУКТ»**  

---

**О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ**

**№ П4-01 П-02 ЮЛ-022**

**ВЕРСИЯ 2**

**г. Смоленск**  
**2021**

# СОДЕРЖАНИЕ

1.	ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
	НАЗНАЧЕНИЕ .....	3
	ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ.....	3
	ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ .....	3
2.	ГЛОССАРИЙ .....	4
	2.1. ТЕРМИНЫ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ.....	4
	2.2. ТЕРМИНЫ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАСТОЯЩЕГО ДОКУМЕНТА.....	4
	2.3. СОКРАЩЕНИЯ.....	5
3.	УЧАСТНИКИ БИЗНЕС-ПРОЦЕССА.....	6
4.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	8
	4.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....	8
	4.2. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	8
	4.3. ЦЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....	11
	4.4. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	11
	4.5. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	12
	4.6. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....	13
5.	ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ, СУБЪЕКТАМИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОБЩЕСТВА И ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ.....	15
6.	ССЫЛКИ .....	16

# 1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

## НАЗНАЧЕНИЕ

Настоящая Политика является основополагающим документом в области внутреннего аудита в ПАО «НК «Роснефть» - Смоленскнефтепродукт»:

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

Настоящая Политика выражает позицию ПАО «НК «Роснефть» - Смоленскнефтепродукт» 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 «НК «Роснефть» - Смоленскнефтепродукт», Кодексом деловой и корпоративной этики НК «Роснефть» № ПЗ-01.06 П-01, Политикой ПАО «НК «Роснефть» - Смоленскнефтепродукт» № П4-05 П-01 ЮЛ-022 «Система управления рисками и внутреннего контроля».

## ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящая Политика обязательна для исполнения всеми работниками ПАО «НК «Роснефть» - Смоленскнефтепродукт».

## ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ

Настоящая Политика является локальным нормативным документом постоянного действия.

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

## 2. ГЛОССАРИЙ

### 2.1. ТЕРМИНЫ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ

В настоящей Политике используются термины Корпоративного глоссария: *Внутренний аудит, Горячая линия безопасности, Проверка.*

### 2.2. ТЕРМИНЫ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАСТОЯЩЕГО ДОКУМЕНТА

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ	Ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) работников ПАО «НК «Роснефть» - Смоленскнефтепродукт» и членов коллегиальных органов управления ПАО «НК «Роснефть» - Смоленскнефтепродукт» влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение ими должностных (служебных) обязанностей (осуществление полномочий).
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.
НАРУШЕНИЕ	Действие либо бездействие работника ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт», 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 «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт», должностное лицо – работник ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт», в отношении которых осуществляется проверка.
ПЛАН ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА (ПЛАН	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»,

ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)	представляемый на утверждение Совету директоров ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт», План деятельности внутреннего аудита предоставляется Совету директоров ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт» 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 Компании 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 «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт».
РИСК	Сочетание вероятности нежелательного события и его потенциальных последствий, угроза негативного влияния случайного события на достижение целей ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт».
СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (СУРиВК)	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 на всех уровнях управления и в рамках всех функциональных направлений..
СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ	Структурное подразделение ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции, определенной Положением о структурном подразделении.

### 2.3. СОКРАЩЕНИЯ

ЛНД	Локальный нормативный документ.
ОБЩЕСТВО	ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт».

### 3. УЧАСТНИКИ БИЗНЕС-ПРОЦЕССА

В выполнении процедур, указанных в настоящей Политике, участвуют:

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 «НК «Роснефть» - Смоленскнефтепродукт», ответственное за эффективное управление внутренним аудитом в соответствии с настоящей Политикой, Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита.
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА	Генеральный директор ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт».
МЕНЕДЖМЕНТ ОБЩЕСТВА	Руководители верхнего звена ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт» и руководители структурных подразделений ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт».
ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА	Общее собрание акционеров ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт», Совет директоров ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт», генеральный директор ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт».
РУКОВОДИТЕЛЬ ВЕРХНЕГО ЗВЕНА ОБЩЕСТВА	Должностное лицо, ответственное за определенные направления деятельности ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт» и/или управление ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт» в целом (единоличный исполнительный орган, заместители лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа, должности, приравняемые к должности заместителя лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа, в т.ч. руководитель (директор) филиала/представительства ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт»).

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

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 ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт», комитет Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт» по аудиту, генеральный директор ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт», менеджмент и работники ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт», отдел по экономической безопасности ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт», внутренний аудитор ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт».

## 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### 4.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

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

Миссией внутреннего аудита является сохранение и повышение стоимости Общества 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.

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 № П4-01 П-02 «О внутреннем аудите».

### 4.2. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

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

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

Внутренний аудитор функционально подчиняется Совету директоров Общества.

Функциональное руководство внутренним аудитом подразумевает:

- утверждение ЛНД уровня «Политика» в области внутреннего аудита, определяющее 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 Общества. 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 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 Общества, 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 Общества, 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, работниками Общества, внешним аудитором, субъектами СУРиВК Общества.
- **Принцип честности:** внутренний аудитор выполняет свою работу честно, добросовестно и ответственно, действует в рамках законодательства и, если того требуют законодательство или Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, раскрывает соответствующую информацию. Внутренний аудитор не участвует сознательно в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или Общества, уважает юридически и этически оправданные цели Общества и вносит вклад в их достижение.
- **Принцип конфиденциальности:** внутренний аудитор действует разумно и осмотрительно при использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей, не использует информацию в личных интересах или

любым другим образом, противоречащим законодательству или способным нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей Общества.

- **Принцип профессиональной компетенции:** внутренний аудитор имеет и применяет в своей работе навыки и знания по аудиту определенного бизнес-направления, необходимые для компетентного выполнения своих обязанностей в полном объеме, совершенствует свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

### 4.3. ЦЕЛЬ 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.

### 4.4. 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, 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.

## 4.5. 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 Общества;
- 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.

#### **4.6. 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 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 ЛНД Компании 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.

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

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

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

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

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

5.3. Цели, задачи, принципы функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля в Компании, а также распределение обязанностей и полномочий её субъектов, в том числе функции внутреннего аудита, закреплены в Политике ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт» № П4-05 П-01 ЮЛ-022 «Система управления рисками и внутреннего контроля».

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

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

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

## 6. ССЫЛКИ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
3. Методические указания по подготовке Положения о внутреннем аудите, одобренные поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148.
4. Кодекс корпоративного управления, рекомендованный письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.
5. Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации, утвержденные приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249.
6. Определение внутреннего аудита.
7. Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита/Институт внутренних аудиторов.
8. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита/Институт внутренних аудиторов.
9. Кодекс этики Института внутренних аудиторов.
10. Кодекс деловой и корпоративной этики НК «Роснефть» № ПЗ-01.06 П-01.
11. Политика Компании № П4-01 П-02 «О внутреннем аудите».
12. Политика ПАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт» № П4-05 П-01 ЮЛ-022 «Система управления рисками и внутреннего контроля».