

УТВЕРЖДЕНА

Решением Совета директоров

ОАО «НК «Роснефть»

«30» января 2015 г.

Протокол от «02» февраля 2015 г. № 20

Введена в действие «18» февраля 2015 г.

Приказом от «18» февраля 2015 г. № 60

ПОЛИТИКА КОМПАНИИ

О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ

№ П4-01 П-02

ВЕРСИЯ 1.00

(с изменениями, утвержденными решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть»
(протокол заседания от 29.04.2016 № 17), введенными в действие приказом
ПАО «НК «Роснефть» от 04.07.2016 № 354;

с изменениями, утвержденными решением Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»
(протокол заседания от 13.06.2017 № 28), введенными в действие приказом
ПАО «НК «Роснефть» 04.07.2017 № 397)

(с изменениями, утвержденными решением Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»
(протокол заседания от 22.06.2017 №29), введенными в действие приказом
ПАО «НК «Роснефть» от 28.08.2017 № 489)

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
НАЗНАЧЕНИЕ	3
ЦЕЛИ	3
ЗАДАЧИ	3
ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ.....	4
ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ.....	4
1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	5
2. ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	9
3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	10
3.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	10
3.2. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	10
3.3. ЦЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	13
3.4. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	13
3.5. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	14
3.6. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	15
4. ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОБЩЕСТВАХ ГРУППЫ	18
5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ, СУБЪЕКТАМИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КОМПАНИИ И ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ.....	19
5.1. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» И КОМИТЕТОМ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» ПО АУДИТУ	19
5.2. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ	19
5.3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	19
5.4. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С СУБЪЕКТАМИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	20
5.5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ	20
6. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	21
7. ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	23
8. СТРУКТУРА И ИЕРАРХИЯ ЛОКАЛЬНЫХ НОРМАТИВНЫХ И ОРГАНИЗАЦИОННЫХ ДОКУМЕНТОВ, РЕГУЛИРУЮЩИХ ВНУТРЕННИЙ АУДИТ	24
9. ССЫЛКИ	25

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

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

НАЗНАЧЕНИЕ

Политика Компании «О внутреннем аудите» (далее – Политика) определяет цели, задачи, полномочия, функции внутреннего аудита в Компании и является основополагающим документом в области внутреннего аудита в ПАО «НК «Роснефть» и Обществах Группы.

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», Кодексом корпоративного управления ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-01 КС-01, Кодексом деловой и корпоративной этики НК «Роснефть» № ПЗ-01.06 П-01, Политикой Компании «Система управления рисками и внутреннего контроля» № П4-01 П-01.

ЦЕЛИ

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

ЗАДАЧИ

Задачами настоящей Политики являются:

- постановка целей, задач и функций в области внутреннего аудита;
- определение принципов построения и управления внутренним аудитом в Компании;
- раскрытие взаимодействия внутреннего аудита с внешним аудитором, Ревизионной Комиссией ПАО «НК «Роснефть», субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления Компании, государственными надзорными органами;
- обозначение основных процессов внутреннего аудита и подходов к обеспечению контроля качества и оценке деятельности внутреннего аудита.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящая Политика обязательна для исполнения работниками структурных подразделений ПАО «НК «Роснефть» и дочерних обществ ПАО «НК «Роснефть», в отношении которых Уставами Обществ, акционерными и иными соглашениями с компаниями - партнерами не определен особый порядок реализации акционерами/участниками своих прав, в том числе по управлению Обществом.

Настоящая Политика носит рекомендательный характер для исполнения работниками иных Обществ Группы, не являющихся дочерними обществами ПАО «НК «Роснефть».

Требования Политики становятся обязательными для исполнения в дочернем обществе ПАО «НК «Роснефть» и ином Обществе Группы после их введения в действие в Обществе Группы в соответствии с Уставом Общества Группы с учетом специфики условий договоров или соглашений о совместной деятельности и в установленном в Обществе Группы порядке.

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 в ПАО «НК «Роснефть» решением Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» с предварительной рекомендацией к утверждению Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту и вводится в действие в ПАО «НК «Роснефть» приказом ПАО «НК «Роснефть».

Политика признается утратившей силу в ПАО «НК «Роснефть» на основании решения Совета директоров ПАО «НК «Роснефть». Изменения в Политику вносятся на основании решения Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» и вводятся в действие приказом ПАО «НК «Роснефть».

Инициаторами внесения изменений в настоящую Политику могут быть Совет директоров ПАО «НК «Роснефть», Комитет Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту, Главный исполнительный директор ПАО «НК «Роснефть», Правление ПАО «НК «Роснефть», руководитель внутреннего аудита.

Основаниями для внесения изменений в Политику являются в том числе: изменения законодательства РФ, изменения международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, организационной структуры или полномочий руководителей, изменения целей внутреннего аудита, задач и функций внутреннего аудита, результаты оценки качества деятельности внутреннего аудита, изменения корпоративной системы внутренних коммуникаций, процессов, в рамках которых осуществляется порядок доведения информации до работников.

1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ

ВНЕПЛАНОВАЯ ПРОВЕРКА – проверка внутреннего аудита вне рамок утвержденного плана деятельности внутреннего аудита, проводимая в соответствии с поручением Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть», Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту или Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» или в соответствии с переоценкой рисков Компании руководителем внутреннего аудита.

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

Примечание: Термин «Внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции либо структурных подразделений, выполняющих указанную функцию.

ВНУТРЕННИЙ АУДИТОР – работник внутреннего аудита Компании, имеющий все необходимые навыки, знания и умения для проведения аудиторских проверок по соответствующему бизнес-направлению.

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 «Почты России».

КАМЕРАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА (КАМЕРАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА) – проверка, проводимая без выезда на объект проверки аудиторской группы на основе информации и документов, представленных объектом проверки по запросам внутреннего аудита, а также другой информации и документов 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 корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающий принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ – система взаимоотношений между исполнительными органами ПАО «НК «Роснефть», Советом директоров ПАО «НК «Роснефть», акционерами, Обществами Группы и другими заинтересованными сторонами. Корпоративное управление является инструментом для определения целей Компании и средств достижения этих целей,

а также обеспечения эффективного контроля за деятельностью Компании со стороны акционеров и других заинтересованных сторон.

ОБЪЕКТ ПРОВЕРКИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА (ОБЪЕКТ ПРОВЕРКИ) – бизнес-проект, бизнес-процесс, информационная система, информационный ресурс, бизнес-направление, и/или структурное подразделение ПАО «НК «Роснефть», Общество Группы, в отношении которых осуществляется проверка.

ПЛАН ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА (ПЛАН ДЕЯТЕЛЬНОСТИ) – документ, разрабатываемый руководителем внутреннего аудита, включающий плановые проверки и прочие мероприятия внутреннего аудита на планируемый период (один год, в рамках трехлетнего горизонта планирования), представляемый Главному исполнительному директору ПАО «НК «Роснефть» на утверждение и Комитету Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту на согласование. Информация о плане деятельности представляется Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» при рассмотрении отчета о результатах деятельности внутреннего аудита за предыдущий период.

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

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ – система организационных мер, политик, инструкций, а также контрольных процедур, направленных на минимизацию рисков бизнес-процессов, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: для обеспечения финансовой устойчивости Компании, 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 – представляет собой совокупность процессов управления рисками и внутреннего контроля, осуществляемых субъектами Системы управления рисками и внутреннего контроля на базе существующей организационной структуры, внутренних политик и регламентов, процедур и методов управления рисками и внутреннего контроля, применяемых в Компании на всех уровнях управления и в рамках всех функциональных направлений.

СУБЪЕКТЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КОМПАНИИ – субъекты системы управления рисками и внутреннего контроля ПАО «НК «Роснефть», а также советы директоров (наблюдательные советы), ревизионные комиссии и исполнительные органы, менеджмент и работники Обществ Группы, ответственные за организацию и функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля, подразделения внутреннего аудита, подразделения службы безопасности, внутренний аудитор Общества Группы (в соответствии с учредительными документами и организационной структурой).

СУБЪЕКТЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» – Совет директоров ПАО «НК «Роснефть», Комитет Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту, Главный исполнительный директор

ПАО «НК «Роснефть», Правление ПАО «НК «Роснефть», Ревизионная Комиссия ПАО «НК «Роснефть», менеджмент ПАО «НК «Роснефть», руководители структурных подразделений и работники ПАО «НК «Роснефть», ответственные за организацию и функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля, руководитель внутреннего аудита, Департамент операционного аудита ПАО «НК «Роснефть», Департамент корпоративного аудита ПАО «НК «Роснефть», Департамент регионального аудита ПАО «НК «Роснефть», Управление методологии и организации внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», Управление экономического и организационного анализа ПАО «НК «Роснефть», Служба безопасности ПАО «НК «Роснефть», Департамент рисков и внутреннего контроля ПАО «НК «Роснефть».

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАСТОЯЩЕГО ДОКУМЕНТА

КАРТА ГАРАНТИЙ – документ, разрабатываемый руководителем внутреннего аудита, который отражает покрытие рисков, бизнес-процессов, бизнес-направлений контрольными функциями Компании, позволяющий более эффективно координировать работу структурных подразделений, осуществляющих контрольную функцию на различных уровнях, а также систематизировать информацию по областям для улучшений в Компании, предоставляемую высшему руководству и Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитету Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту).

НАРУШЕНИЕ – действие либо бездействие работника Компании, направленное на неисполнение или ненадлежащее исполнение требований законодательства, нормативных актов, локальных нормативных документов Компании, 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 проверяемого субъекта. Недостаток системы внутреннего контроля, корпоративного управления или системы управления рисками может оказать негативное влияние на достижение цели(ей) объекта проверки или Компании в целом.

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ГАРАНТИЙ – объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления в организации.

ПЛАНОВАЯ ПРОВЕРКА – проверка, включённая в план деятельности на соответствующий плановый 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 аудитом для применения в Компании по соответствующему направлению деятельности.

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

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

2. ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

КОМПАНИЯ – группа юридических лиц различных организационно-правовых форм, включая ПАО «НК «Роснефть», в отношении которых последнее выступает в качестве основного или преобладающего (участвующего) общества.

ЛНД – локальный нормативный документ.

МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИИ – топ-менеджеры ПАО «НК «Роснефть» и руководители Обществ Группы.

ОБЩЕСТВО ГРУППЫ – хозяйственное общество, прямая и (или) косвенная доля владения ПАО «НК «Роснефть» акциями или долями в уставном капитале которого составляет 20 процентов и более.

ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» – Общее собрание акционеров ПАО «НК «Роснефть», Совет директоров ПАО «НК «Роснефть», Правление ПАО «НК «Роснефть», Главный исполнительный директор ПАО «НК «Роснефть».

РУКОВОДИТЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА – должностное лицо Компании, ответственное за эффективное управление внутренним аудитом в соответствии с Политикой Компании «О внутреннем аудите» № П4-01 П-02, Кодексом этики Института внутренних аудиторов и Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита. Руководителем внутреннего аудита в Компании является вице-президент - руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть».

СУРiBK – система управления рисками и внутреннего контроля.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» (СП ПАО «НК «РОСНЕФТЬ») – структурное подразделение ПАО «НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью, действующее в рамках своей компетенции, определенной Положением о структурном подразделении.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ОБЩЕСТВ ГРУППЫ (СП ОГ) – структурное подразделение Общества Группы с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью, действующее в рамках своей компетенции, определенной Положением о структурном подразделении.

СТРУКТУРНЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» - Департамент операционного аудита ПАО «НК «Роснефть», Департамент корпоративного аудита ПАО «НК «Роснефть», Департамент регионального аудита ПАО «НК «Роснефть», Управление методологии и организации внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», Управление экономического и организационного анализа ПАО «НК «Роснефть».

ТОП-МЕНЕДЖЕРЫ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» - первые вице-президенты ПАО «НК «Роснефть», вице-президенты ПАО «НК «Роснефть», главный бухгалтер ПАО «НК «Роснефть», финансовый директор ПАО «НК «Роснефть», советники и руководители структурных подразделений ПАО «НК «Роснефть» и служб ПАО «НК «Роснефть» в ранге вице-президентов.

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 Компании 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 Компании 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 структурных подразделений, выполняющих указанную функцию.

Функцию внутреннего аудита в ПАО «НК «Роснефть» осуществляют руководитель внутреннего аудита и структурные подразделения Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть».

Структурные подразделения Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» организуются и упраздняются приказом ПАО «НК «Роснефть» на основании организационной структуры, утвержденной уполномоченным органом ПАО «НК «Роснефть» в соответствии с компетенцией, определенной Уставом ПАО «НК «Роснефть».

В соответствии с организационной структурой ПАО «НК «Роснефть», структурные подразделения Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» находятся в непосредственном подчинении руководителя внутреннего аудита .

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.

3.2. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

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

- **Принцип независимости:** организационная независимость внутреннего аудита обеспечивается за счет разграничения административной и функциональной подотчетности. Руководитель внутреннего аудита осуществляет прямые коммуникации с Комитетом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту без участия менеджмента Компании не реже одного раза в год.

Внутренний аудит функционально подчиняется Совету директоров ПАО «НК «Роснефть». Функциональное руководство внутренним аудитом подразумевает:

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

Внутренний аудит административно подчиняется Главному исполнительному директору ПАО «НК «Роснефть». Административное руководство внутренним аудитом подразумевает в том числе:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета;
- утверждение планов деятельности внутреннего аудита;
- рассмотрение отчетов о результатах деятельности внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии с СП ПАО «НК «Роснефть» и СП ОГ;
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита (например, утверждение ЛНД в области внутреннего аудита уровня «Положения» и изменений к ним, утверждение организационных документов Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», согласование командировок, согласование привлечения внешних экспертов к проверкам внутреннего аудита).

Работники структурных подразделений Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» административно и функционально подчиняются руководителю внутреннего аудита.

Для выполнения плана деятельности внутреннего аудита руководитель внутреннего аудита обеспечивает наличие достаточных ресурсов, а также их эффективное использование.

- **Принцип объективности:** внутренние аудиторы беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегают возникновения конфликта интересов любого рода. Внутренние аудиторы не должны участвовать в принятии управленческих решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Компании, а также в проверках, если имеет место реальный или потенциальный конфликт интересов, или иные обстоятельства, ставящие под сомнение их независимость и/или объективность.

Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (угрозы потери независимости внутреннего аудита и объективности мнения аудитора) руководитель внутреннего аудита и внутренние аудиторы воздерживаются от:

- проверки тех областей деятельности, за которые они несли 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 ПАО «НК «Роснефть» и работниками ОГ, за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки.

Внутренние аудиторы письменно подтверждают руководителям структурных подразделений Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» и руководителю внутреннего аудита свою индивидуальную объективность не реже одного раза в год.

Руководитель внутреннего аудита подтверждает организационную независимость внутреннего аудита и индивидуальную объективность внутренних аудиторов не реже одного раза в год Главному исполнительному директору ПАО «НК «Роснефть», Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитету Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту) в составе отчета о результатах деятельности внутреннего аудита.

Внутренние аудиторы информируют руководителя внутреннего аудита о любых факторах, отрицательно влияющих на независимость и объективность внутреннего аудита, включая ограничения их полномочий и возникающие конфликты интересов. Руководитель внутреннего аудита информирует Совет директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитет Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту), Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть» о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничений.

- **Принцип риск – ориентированности:** руководитель внутреннего аудита составляет риск-ориентированный план деятельности, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Компании, с учетом критичности рисков, присущих тому или иному направлению деятельности Компании, концепции управления рисками, принятой в Компании, 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:** руководитель внутреннего аудита 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 Компании применяются единые подходы к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита, обеспечивается их увязка с методологией системы управления рисками и внутреннего контроля.
- **Принцип ориентации на стратегию Компании:** внутренний аудит планирует и осуществляет свою деятельность в соответствии со стратегией и целями развития Компании.
- **Принцип эффективного взаимодействия:** структурные подразделения Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» эффективно взаимодействуют между собой при осуществлении своей деятельности. Внутренний аудит выстраивает эффективные отношения с заинтересованными сторонами, в том числе с Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитетом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»), Главным исполнительным директором ПАО «НК «Роснефть», менеджментом Компании, работниками ПАО «НК «Роснефть» и работниками ОГ, Ревизионной комиссией

ПАО «НК «Роснефть», внешним аудитором, субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля.

- **Принцип честности:** работники внутреннего аудита выполняют свою работу честно, добросовестно и ответственно, действуют в рамках законодательства и, если того требуют законодательство или Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, раскрывают соответствующую информацию. Работники внутреннего аудита не участвуют сознательно в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или Компанию, уважают юридически и этически оправданные цели Компании и вносят вклад в их достижение.
- **Принцип конфиденциальности:** работники внутреннего аудита действуют разумно и осмотрительно при использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей, не используют информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству или способным нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей Компании.
- **Принцип профессиональной компетенции:** работники внутреннего аудита имеют и применяют в своей работе навыки и знания по аудиту определенного бизнес-направления, необходимые для компетентного выполнения своих обязанностей в полном объеме, совершенствуют свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

3.3. ЦЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Целью внутреннего аудита (руководителя внутреннего аудита, структурных подразделений Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть») является содействие Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» и исполнительным органам Компании в повышении эффективности управления Компанией, совершенствовании ее финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Компанией целей.

3.4. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Для достижения целей внутреннего аудита, с учетом имеющихся ресурсов и приоритетов деятельности Компании, руководитель внутреннего аудита, структурные подразделения Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» решают задачи по следующим основным направлениям:

1. содействие исполнительным органам Компании и работникам Компании в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Компании путем оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, а также в обеспечении:
 - достоверности и целостности предоставляемой информации о финансово-хозяйственной деятельности Компании, включая Общества Группы;
 - эффективности и результативности деятельности, осуществляемой Компанией, включая Общества Группы;

- выявления внутренних резервов для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности Компании, включая Общества Группы;
 - сохранности имущества Компании, включая Общества Группы;
2. координация деятельности с внешним аудитором, с Ревизионной Комиссией ПАО «НК «Роснефть», с ревизионными комиссиями Обществ Группы, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Компании;
 3. проведение внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы.
 4. независимый аудит эффективности системы менеджмента качества (в том числе, в области капитального строительства, включая оценку соответствия требованиям стандартов ISO);
 5. проверка соблюдения членами исполнительных органов Компании и ее работниками положений законодательства и внутренних документов Компании, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса деловой и корпоративной этики НК «Роснефть»;
 6. подготовка и предоставление Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» и исполнительным органам Компании отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, нарушениях / недостатках, результатах и эффективности выполнения 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 и корпоративного управления);
 7. повышение качества проводимых аудиторских проверок и своевременное реагирование на изменения, связанные с развитием бизнеса ПАО «НК «Роснефть».

3.5. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Для решения поставленных задач и достижения целей руководитель внутреннего аудита, структурные подразделения Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» осуществляют следующие функции:

- оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, ее соответствия масштабу и сложности бизнеса Компании;
- оценка корпоративного управления;
- проведение проверок на основании утвержденного Главным исполнительным директором ПАО «НК «Роснефть» и согласованного Комитетом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту плана деятельности внутреннего аудита;
- проведение иных проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту) и/или Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть» в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей на «Горячую линию безопасности»;
- проведение комплексных проверок (ревизий) деятельности объектов проверки, которые выражаются в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в

бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью объекта проверки;

- проведение анализа объектов проверки в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объекта проверки;
- предоставление консультаций исполнительным органам Компании по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности внутреннего аудита);
- осуществление мониторинга внедрения предложений внутренних аудиторов по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, устранения нарушений и недостатков, выявленных при проведении проверок;
- содействие исполнительным органам Компании в расследовании недобросовестных / противоправных действий работников и третьих лиц, включая халатность, корпоративное мошенничество, коррупционные действия, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб Компании;
- разработка плана деятельности внутреннего аудита на период, определяющий приоритеты деятельности внутреннего аудита (один год, в рамках трехлетнего горизонта планирования),
- взаимодействие со структурными подразделениями Компании по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;
- осуществление контроля качества и оценки результатов проверок;
- и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Компании.

В случае возложения по поручению Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть», Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту) на руководителя внутреннего аудита, руководителей структурных подразделений СВА 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.

Оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и ее соответствия масштабу и сложности бизнеса Компании, оценка корпоративного управления, осуществляется внутренним аудитом 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, утвержденными приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249, а также с применением общепринятых стандартов деятельности в области внутреннего аудита.

3.6. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Руководитель внутреннего аудита уполномочен:

- иметь прямой доступ к председателю Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту и Главному исполнительному директору ПАО «НК «Роснефть»;
- запрашивать и получать у исполнительных органов Компании 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 ПАО «НК «Роснефть» и исполнительных органов Компании;
- доводить до сведения Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту) и Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть» 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 Компании, работников Компании, сторонних экспертов для выполнения проверок и других заданий;
- принимать участие на правах приглашенного представителя в совещаниях и заседаниях рабочих органов Компании (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.), с целью доведения мнения внутреннего аудита;
- принимать участие на правах приглашенного представителя в заседаниях Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту, Правления ПАО «НК «Роснефть» по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками.

Структурные подразделения Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» (внутренние аудиторы) уполномочены:

- запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в том числе в электронной форме) о деятельности Компании, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото- и видео- фиксацию фактов хозяйственной жизни Компании;
- проводить интервью с исполнительными органами и работниками Компании 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 полевых работ), и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю внутреннего аудита;
- запрашивать и получать необходимую помощь работников структурных подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других структурных подразделений Компании;

- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

4. ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОБЩЕСТВАХ ГРУППЫ

Функция внутреннего аудита в Обществах Группы осуществляется посредством следующих механизмов:

1. Включение работников структурных подразделений Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» в состав ревизионных комиссий Обществ Группы для проведения камеральных проверок при подготовке заключений ревизионных комиссий о достоверности данных бухгалтерской отчетности и годового отчета без выезда работников структурных подразделений Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» в Общество Группы. Также возможно привлечение работников структурных подразделений Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» к проверкам ревизионной комиссии Общества Группы в качестве экспертов (с выездом, при необходимости).
2. Проведение проверок Обществ Группы в соответствии с планом деятельности внутреннего аудита силами работников структурных подразделений Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» (без использования механизма ревизионных комиссий), что позволяет учитывать влияние рисков, связанных с проверяемыми процессами Обществ Группы на деятельность Компании в целом.
3. Участие работников структурных подразделений Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» в работе Комитета Совета директоров Общества Группы по аудиту с оценкой необходимости информирования профильных структурных подразделений Компании, осуществляющих управление / координацию отдельных процессов Общества Группы, по наиболее важным вопросам / ключевым рекомендациям Комитета Совета директоров Общества Группы по аудиту.
4. Функциональное руководство руководителя внутреннего аудита подразделениями внутреннего аудита в Обществах Группы, в которых ПАО «НК «Роснефть» или его дочерние общества владеют акциями/долями в уставном капитале совместно с компаниями – партнерами, и/или уставами, акционерными и иными соглашениями в которых определен особый порядок реализации акционерами/участниками своих прав, в том числе по управлению Обществом Группы.

Функциональное руководство руководителя внутреннего аудита подразделениями внутреннего аудита в Обществах Группы предусматривает:

- согласование создания, реорганизации и ликвидации подразделения внутреннего аудита в Обществе Группы, рассмотрение организационной структуры и штатной численности подразделения;
- согласование назначения и освобождения от занимаемой должности руководителя, рассмотрение освобождения от занимаемой должности всех работников подразделения внутреннего аудита в Обществе Группы;
- рассмотрение, с целью выражения независимого мнения, планов деятельности подразделения внутреннего аудита в Обществе Группы и отчетности об их выполнении.

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

5.1. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» И КОМИТЕТОМ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» ПО АУДИТУ

Руководитель внутреннего аудита в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» и Комитетом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту, в том числе представляет на рассмотрение Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» отчеты внутреннего аудита.

Вместе с отчетом внутреннего аудита за отчетный период Комитету Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту представляется 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

Руководитель внутреннего аудита координирует взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитом Компании, с целью:

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

Руководитель внутреннего аудита на ежегодной основе включает в отчет о результатах деятельности внутреннего аудита Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» (после одобрения к рассмотрению Комитетом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту) результаты взаимодействия с внешним аудитором и эффективность процесса внешнего аудита (включая эффективность координации деятельности внутреннего и внешнего аудита).

5.3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»

В рамках контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Компании руководитель внутреннего аудита осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией ПАО «НК «Роснефть».

По инициативе Ревизионной комиссии ПАО «НК «Роснефть» или руководителя внутреннего аудита проводятся совместные заседания Ревизионной комиссии ПАО «НК «Роснефть» и Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» для обсуждения планов работы ревизионной комиссии, результатов проверок, мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков в деятельности Компании.

При осуществлении своей работы Ревизионная комиссия ПАО «НК «Роснефть» может учитывать проверки, проводимые внутренним аудитом Компании.

5.4. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С СУБЪЕКТАМИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

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 Компании «Система управления рисками и внутреннего контроля» № П4-01 П-01.

Руководитель внутреннего аудита взаимодействует с субъектами СУРиВК в части обмена информацией по рискам и внутреннему контролю, осуществляет разработку и поддержание в актуальном состоянии «карты гарантий», отражающей покрытие рисков и бизнес-процессов Компании контрольными функциями. Карта гарантий составляется по всей Компании, чтобы понять, где в целом сосредоточены роли и ответственность по управлению рисками и предоставлению гарантий.

В случае если внутренний аудит полагается на результаты работы других субъектов СУРиВК и иных заинтересованных сторон, руководителю внутреннего аудита 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

Руководитель внутреннего аудита в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством и соответствующими локальными нормативными документами Компании, 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 руководитель внутреннего аудита разрабатывает, представляет на утверждение Главному исполнительному директору ПАО «НК «Роснефть» и внедряет Программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, которая предусматривает проведение внутренних и внешних периодических оценок, а также непрерывного мониторинга качества работы внутреннего аудита.

Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита разрабатывается для проведения оценки соответствия деятельности внутреннего аудита Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и оценки соответствия деятельности внутренних аудиторов Кодексу этики Института внутренних аудиторов.

На ежегодной основе руководитель внутреннего аудита информирует Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть» и отчитывается перед Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» о деятельности в рамках Программы обеспечения и повышения качества и ее результатах, в том числе доводит информацию о результатах внутренних и внешних оценок.

В рамках осуществления непрерывного мониторинга качества руководитель внутреннего аудита:

- осуществляет надзор над выполнением проверок и прочей деятельностью внутреннего аудита;
- устанавливает критерии оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- получает обратную связь от проверяемых подразделений и других заинтересованных сторон;
- осуществляет выборочную экспертную оценку рабочих документов;
- проводит анализ установленных параметров оценки выполнения работы;
- осуществляет работу по описанию и оценке аудиторских рисков, управлению ими.

Основными аудиторскими рисками являются:

- риск аудиторской ошибки;
- ложная гарантия;
- репутационные риски.

Внутренние периодические оценки качества работы внутреннего аудита проводятся внутренним аудитом посредством самооценки один раз в год с формированием отчета о результатах самооценки.

Внешняя оценка качества внутреннего аудита на соответствие Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита Института внутренних аудиторов, Кодексу этики Института внутренних аудиторов, настоящей Политике, а также прочим ЛНД, регламентирующим деятельность внутреннего аудита, проводится не реже одного раза в пять лет с целью получения Советом директоров ПАО «НК «Роснефть», Главным

исполнительным директором ПАО «НК «Роснефть», руководителем внутреннего аудита и другими заинтересованными лицами отчета с независимым мнением о качестве функции внутреннего аудита.

7. ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Основные процессы внутреннего аудита приведены в Таблице 1.

Таблица 1
Основные процессы и ключевые результаты основных процессов

№ П/П	ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ	ТРЕБОВАНИЯ	КЛЮЧЕВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ
1	2	3	4
1	Планирование деятельности	План деятельности внутреннего аудита разрабатывается на основе модели аудита, с использованием информации и запросов, полученных от исполнительных органов и Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», результатов оценки рисков Компании.	План деятельности внутреннего аудита
2	Организация и проведение проверок	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Для каждой проверки определяются цели проверки, области, подлежащие проверке, учитываются результаты оценки рисков и анализа контрольных процедур, относящихся к объекту проверки. ▪ Объем и содержание проверки должны быть достаточными для достижения целей проверки. ▪ Руководитель внутреннего аудита несет общую ответственность за осуществление контроля над выполнением проверки. 	Аудиторская отчетность, Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, повышению эффективности СУРиВК
3	Мониторинг устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок	Руководитель внутреннего аудита осуществляет мониторинг процесса устранения нарушений и недостатков, выявленных при проведении проверок, с целью оценки эффективности и своевременности действий, предпринятых руководством объекта проверки по реализации предложений внутренних аудиторов.	Отчетность по мониторингу
4	Формирование отчетности и ведение базы данных внутреннего аудита	Подготовка периодической отчетности о результатах деятельности внутреннего аудита с целью контроля качества, статуса выполнения плана деятельности, управления ресурсами аудита и пр.	Отчетность внутреннего аудита

8. СТРУКТУРА И ИЕРАРХИЯ ЛОКАЛЬНЫХ НОРМАТИВНЫХ И ОРГАНИЗАЦИОННЫХ ДОКУМЕНТОВ, РЕГУЛИРУЮЩИХ ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Все ЛНД и организационные документы в области внутреннего аудита направлены на достижение целей и задач в области внутреннего аудита, закрепленных настоящей Политикой.

Структура ЛНД и организационных документов в области внутреннего аудита включает в себя:

- настоящую Политику;
- Положения о структурных подразделениях Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»;
- Стандарт Компании «Об организации внутреннего аудита» № П4-01 С-0021;
- Программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита;
- ЛНД, регулирующие порядок взаимодействия внутреннего аудита с СП ПАО «НК «Роснефть» и СП ОГ, планирование, порядок проведения внутреннего аудита, мониторинг устранения нарушений и недостатков, формы отчетности.

9. ССЫЛКИ

1. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».
4. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».
5. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696.
6. Методические указания по подготовке Положения о внутреннем аудите, одобренные поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148.
7. Кодекс корпоративного управления, рекомендованный письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.
8. Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации, утвержденные приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249.
9. Методические рекомендации по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации, утвержденные приказом Росимущества от 03.09.2014 № 330.
10. ГОСТ Р ИСО 19011-2012 Руководящие указания по аудиту систем менеджмента.
11. ГОСТ Р ИСО 31000-2010 Менеджмент риска. Принципы и руководство.
12. Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита/Институт внутренних аудиторов.
13. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита/Институт внутренних аудиторов.
14. Определение внутреннего аудита.
15. Практические руководства (Practice Advisories) по внутреннему аудиту аудита/Институт внутренних аудиторов.
16. Кодекс этики Института внутренних аудиторов.
17. Устав публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть», утвержденное Общим собранием акционеров ОАО «НК «Роснефть» (протокол б/н).
18. Кодекс деловой и корпоративной этики НК «Роснефть» № ПЗ-01.06 П-01 версия 1.00, утвержденный решением Советом директоров ОАО «НК «Роснефть» 05.06.2015

(протокол от 05.06.2015 № 35), введенный в действие приказом ОАО «НК «Роснефть» от 28.09.2015 № 428.

19. Кодекс корпоративного управления ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-01 КС-01 версия 1.00, утвержденный решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» 11.06.2015 (протокол от 15.06.2015 №36).
20. Политика Компании «Система управления рисками и внутреннего контроля» № П4-01 П-01 версия 2.00, утвержденная решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» 16.11.2015 (протокол от 16.11.2015 № 8), введенная в действие приказом ОАО «НК «Роснефть» от 16.11.2015 № 522.
21. Положение о Совете директоров публичного акционерного общества «Нефтяная Компания «Роснефть» без номера версия 3.00, утвержденное Общим собранием акционеров ОАО «НК «Роснефть» (протокол б/н).
22. Положение о Ревизионной комиссии публичного акционерного общества «Нефтяная Компания «Роснефть», утвержденное решением Общего собранием акционеров ОАО «НК «Роснефть» (протокол б/н).
23. Стандарт Компании «Об организации внутреннего аудита» № П4-01 С-0021 версия 1.00, утвержденный решением Правления ПАО «НК «Роснефть» 30.09.2016 (протокол от 30.09.2016 №Пр-ИС-31п), введенный в действие приказом ПАО «НК «Роснефть» от 25.10.2016 №594.
24. Положение ПАО «НК «Роснефть» «О Комитете Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» по аудиту» № П4-01 Р-0020 ЮЛ-001 версия 2.00, утвержденное решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» 06.10.2014 (протокол от 06.10.2014 № 7).