



**САРАТОВСКИЙ  
НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИЙ  
ЗАВОД**

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

**УТВЕРЖДЕНА**

**Решением Совета директоров**

**ПАО «Саратовский НПЗ»**

**10.12.2020**

**Протокол от 10.12.2020 №417**

**Введена в действие**

**приказом ПАО «Саратовский НПЗ**

**от «10» декабря 2020 г. № 1150**

**Введена в действие с «10» декабря  
2020 г.**

## **ПОЛИТИКА ПАО «САРАТОВСКИЙ НПЗ»**

---

### **О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ**

**№ П4-01 П-02 ЮЛ-443**

**ВЕРСИЯ 1.00**

**Г. САРАТОВ  
2020**

# СОДЕРЖАНИЕ

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

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

© ® ПАО «Саратовский НПЗ», 2020

# 1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

## НАЗНАЧЕНИЕ

Настоящая Политика является основополагающим документом в области внутреннего аудита в ПАО «Саратовский НПЗ»:

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

Настоящая Политика выражает позицию ПАО «Саратовский НПЗ» 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 «Саратовский НПЗ», Кодексом деловой и корпоративной этики НК «Роснефть» № ПЗ-01.06 П-01, Политикой ПАО «Саратовский НПЗ» «Система управления рисками и внутреннего контроля» № П4-05 П-01 ЮЛ-443.

## ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящая Политика обязательна для исполнения всеми работниками ПАО «Саратовский НПЗ».

## ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Настоящая Политика является локальным нормативным документом постоянного действия.

Настоящая Политика утверждается, признается утратившей силу и изменяется в ПАО «Саратовский НПЗ» решением Совета директоров ПАО «Саратовский НПЗ» и вводится в действие в ПАО «Саратовский НПЗ» приказом ПАО «Саратовский НПЗ».

## 2. ГЛОССАРИЙ

### 2.1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ

#### **ГОРЯЧАЯ ЛИНИЯ БЕЗОПАСНОСТИ**

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

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

#### **КОНСУЛЬТАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

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

#### **ПРОВЕРКА**

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

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

**ТЕМАТИЧЕСКАЯ ПРОВЕРКА** – проверка на основе метода последующего контроля, предусматривающая обследование отдельных сторон и участков работы объекта проверки, наиболее подверженных риску, с целью выявления фактов положительной практики, нарушений, недостатков, оценки рисков и разработки предложений по повышению эффективности деятельности объекта проверки;

**ПРОВЕРКА ВОПРОСОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** – проверка на основе комплексного метода последующего контроля, предусматривающая всесторонний анализ финансово-хозяйственной деятельности объекта проверки с целью выявления фактов положительной практики, нарушений, недостатков, рисков и разработки предложений по повышению эффективности деятельности объекта проверки вопросов

финансово-хозяйственной деятельности.

## 2.2. РОЛИ

### **ВНЕШНИЙ АУДИТОР (АУДИТОР)**

Коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов и имеющая право проверять общественно-значимые хозяйствующие субъекты, а также соответствующая обязательным требованиям закупочной документации к исполнителю.

### **ВНЕШНИЙ ЭКСПЕРТ**

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

### **ВНУТРЕННИЙ АУДИТОР**

Должностное лицо в ПАО «Саратовский НПЗ», ответственное за эффективное управление внутренним аудитом в соответствии с Политикой ПАО «Саратовский НПЗ» «О внутреннем аудите» № П4-01 П-02 ЮЛ-443, Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита.

### **РУКОВОДИТЕЛЬ ВЕРХНЕГО ЗВЕНА ОБЩЕСТВА**

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

### **СТОРОННИЙ ЭКСПЕРТ**

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

### **СУБЪЕКТЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОБЩЕСТВА**

Совет директоров ПАО «Саратовский НПЗ», Генеральный директор ПАО «Саратовский НПЗ», Правление ПАО «Саратовский НПЗ», Ревизионная комиссия ПАО «Саратовский НПЗ», менеджмент и работники ПАО «Саратовский НПЗ», Управление экономической безопасности ПАО «Саратовский НПЗ»

## 2.3. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАСТОЯЩЕГО ДОКУМЕНТА

### **ВНУТРЕННИЙ АУДИТ**

Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы организации. Внутренний аудит помогает ПАО «Саратовский НПЗ» достичь поставленных целей, в том числе используя систематизированный и последовательный подход к

оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

*Примечание:* Термин «Внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции либо должностного лица, выполняющего указанную функцию.

**ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ  
ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА**

Правление ПАО «Саратовский НПЗ», Генеральный директор ПАО «Саратовский НПЗ»

**КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ**

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

**МЕНЕДЖМЕНТ  
ОБЩЕСТВА**

Руководители верхнего звена ПАО «Саратовский НПЗ» и руководители структурных подразделений ПАО «Саратовский НПЗ»

**НАРУШЕНИЕ**

Действие либо бездействие работника ПАО «Саратовский НПЗ», 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 «Саратовский НПЗ», должностное лицо – работник ПАО «Саратовский НПЗ», в отношении которых осуществляется проверка.

**ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ  
ОБЩЕСТВА**

Общее собрание акционеров ПАО «Саратовский НПЗ», Совет директоров ПАО «Саратовский НПЗ», Правление ПАО «Саратовский НПЗ», Генеральный директор ПАО «Саратовский НПЗ».

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

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

аудита за предыдущий период.

**ПОЛОЖИТЕЛЬНАЯ  
ПРАКТИКА**

Выявленный внутренним аудитом положительный пример повышения эффективности, надежности бизнес-проектов, бизнес-процессов, бизнес-направлений, системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, рекомендованный внутренним аудитом для применения в ПАО «Саратовский НПЗ» 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 «Саратовский НПЗ».

**РИСК**

Сочетание вероятности нежелательного события и его потенциальных последствий, угроза негативного влияния случайного события на достижение целей ПАО «Саратовский НПЗ».

**СИСТЕМА  
УПРАВЛЕНИЯ  
РИСКАМИ И  
ВНУТРЕННЕГО  
КОНТРОЛЯ (СУРiВК)**

Совокупность процессов управления рисками и внутреннего контроля, осуществляемых субъектами Системы управления рисками и внутреннего контроля на базе существующей организационной структуры, внутренних политик и регламентов, процедур и методов управления рисками и внутреннего контроля, применяемых в ПАО «Саратовский НПЗ» на всех уровнях управления и в рамках всех функциональных направлений.

**СТРУКТУРНОЕ  
ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ**

Структурное подразделение ПАО «Саратовский НПЗ» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции, определенной Положением о структурном подразделении.

## 2.4. СОКРАЩЕНИЯ

**ЛНД**

Локальный нормативный документ.

**ОБЩЕСТВО**

ПАО «Саратовский НПЗ»

## 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### 3.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

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

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

Функцию внутреннего аудита в Обществе осуществляет внутренний аудитор.

Внутренний аудитор назначается на должность решением Совета директоров Общества.

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

### 3.2. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

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

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

Внутренний аудитор функционально подчиняется Совету директоров Общества. Функциональное руководство внутренним аудитом подразумевает:

- утверждение ЛНД уровня «Политика» в области внутреннего аудита, определяющего цели, задачи и полномочия внутреннего аудита;
- принятие решения о назначении на должность и освобождении от занимаемой должности внутреннего аудитора;
- рассмотрение отчетов о результатах деятельности внутреннего аудита;
- утверждение Плана деятельности внутреннего аудита;
- утверждение бюджета внутреннего аудита Общества, вознаграждения и иных выплат внутреннему аудитору;



- рассмотрение Комитетом Совета директоров Общества по аудиту существенных ограничений полномочий и иных ограничений, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита.

Внутренний аудит административно подчиняется Генеральному директору 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 о его выполнении, в том числе заключения внутреннего аудита о надежности и эффективности СУРиБК, 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 Общества, работниками Общества, Ревизионной комиссией Общества, внешним аудитором, субъектами СУРиВК Общества.
- **Принцип честности:** внутренний аудитор выполняет свою работу честно, добросовестно и ответственно, действует в рамках законодательства и, если того требуют законодательство или Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, раскрывает соответствующую информацию. Внутренний аудитор не участвует сознательно в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или 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.

### 3.3. ЦЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке СУРиВК, а также корпоративного управления, как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

### 3.4. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Для достижения целей внутреннего аудита, с учетом имеющихся ресурсов и приоритетов деятельности Общества, внутренний аудит решает задачи по следующим основным направлениям:

1. содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию СУРиВК, корпоративному управлению Общества путем оценки надежности и эффективности СУРиВК, корпоративного управления, а также в обеспечении:
  - достоверности и целостности предоставляемой информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;
  - эффективности и результативности деятельности, осуществляемой Обществом;
  - выявления внутренних резервов для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества;
  - сохранности имущества Общества;
2. координация деятельности с внешним аудитором, с Ревизионной комиссией Общества, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Общества;
3. проведение проверок внутреннего аудита Общества;
4. подготовка и предоставление Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, нарушениях / недостатках, результатах мониторинга устранения выявленных нарушений / недостатков, выполнении плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки надежности и эффективности СУРиВК);
5. повышение качества проводимых проверок и своевременное реагирование на изменения, связанные с развитием бизнеса Общества.

### 3.5. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

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

- оценка надежности и эффективности СУРиВК, ее соответствия масштабу и сложности бизнеса Общества;
- организация и проведение проверок на основании Плана деятельности внутреннего аудита;
- проведение иных проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров Общества (Комитета Совета директоров Общества по аудиту) и/или Генерального директора Общества в пределах компетенции;
- предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности внутреннего аудита);
- осуществление мониторинга внедрения рекомендаций и предложений внутреннего аудита по совершенствованию СУРиВК, корпоративного управления, устранения нарушений и недостатков, выявленных при проведении проверок;
- содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных / противоправных действий работников и третьих лиц, включая халатность, корпоративное мошенничество, коррупционные действия, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб Обществу;
- разработка Плана деятельности внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода, определяющего приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества;
- взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;
- и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Обществе.

В случае возложения по поручению Генерального директора Общества, Совета директоров Общества (Комитета Совета директоров Общества по аудиту) на внутреннего аудитора дополнительных функций и/или обязанностей, находящихся вне сферы внутреннего аудита, должны быть приняты защитные меры для ограничения отрицательного влияния на независимость и объективность внутреннего аудита.

Внутренний аудитор не осуществляет управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов проверки.

Оценка надежности и эффективности СУРиВК и ее соответствия масштабу и сложности бизнеса Общества, осуществляется внутренним аудитом на основании Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ в соответствии с принципами и подходами, изложенными в Кодексе корпоративного управления, рекомендованным письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, Методическими рекомендациями по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации, а также с применением общепринятых стандартов деятельности в области внутреннего аудита.

Внутренний аудитор ежегодно формирует для представления акционерам в составе материалов к Годовому общему собранию акционеров Общества заключение внутреннего аудита о надежности и эффективности СУРиБК.

Заключение внутреннего аудита формируется на основании результатов проверок внутреннего аудита и содержит:

- наименование «Заключение внутреннего аудита о надежности и эффективности СУРиБК Общества»;
- сведения об объекте проверки, в отношении которого дается заключение;
- вывод внутреннего аудита о надежности и эффективности СУРиБК;
- дату формирования заключения.

### 3.6. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Внутренний аудитор уполномочен:

- иметь прямой доступ к председателю Совета директоров Общества (Комитета Совета директоров Общества по аудиту) и Генеральному директору Общества;
- запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в том числе в электронной форме, включая доступ к компьютерным системам и базам данных) о деятельности Общества, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото- и видео- фиксацию фактов хозяйственной жизни Общества;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров и исполнительных органов Общества;
- доводить до сведения Совета директоров Общества (Комитета Совета директоров Общества по аудиту) и Генерального директора 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, Правления Общества по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками;
- проводить интервью с исполнительными органами и работниками Общества в рамках проведения проверок внутреннего аудита;
- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением Общества для целей внутреннего аудита;

- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки (в том числе выходящие за временные рамки проверяемого периода, в период до и после работы на объекте проверки);
- запрашивать и получать необходимую помощь работников объекта проверки, а также помощь работников других структурных подразделений Общества;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей внутреннего аудита.

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

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

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

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

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

4.3. В рамках контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества внутренний аудитор осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества.

По инициативе Ревизионной комиссии Общества или внутреннего аудитора проводятся совместные заседания Ревизионной комиссии Общества и внутреннего аудита для обсуждения планов работы ревизионной комиссии, результатов проверок, мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков в деятельности Общества.

При осуществлении своей работы Ревизионная комиссия Общества может учитывать проверки, проводимые внутренним аудитом.

4.4. Цели, задачи, принципы функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, а также распределение обязанностей и полномочий её субъектов, в том числе функции внутреннего аудита, закреплены в Политике ПАО «Саратовский НПЗ» «Система управления рисками и внутреннего контроля» № П4-05 П-01 ЮЛ-443.

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

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

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



## 5. ССЫЛКИ

1. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
2. Устав ПАО «Саратовский НПЗ», утвержденный Общим собранием акционеров ПАО «Саратовский НПЗ» 21.06.2019 (Протокол от 26.06.2019 № 26).
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. Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита/Институт внутренних аудиторов.
7. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита/Институт внутренних аудиторов.
8. Определение внутреннего аудита.
9. Практические руководства (Practice Advisories) по внутреннему аудиту аудита/Институт внутренних аудиторов.
10. Кодекс этики Института внутренних аудиторов.
11. Кодекс деловой и корпоративной этики НК «Роснефть» № ПЗ-01.06 П-01 версия 1.00, введенный в действие приказом ПАО «Саратовский НПЗ» от 05.10.2015 № 0980.
12. Политика Компании «О внутреннем аудите» № П4-01 П-02 версия 1.00, введенная в действие приказом ПАО «Саратовский НПЗ» от 05.03.2015 № 0199.
13. Политика ПАО «Саратовский НПЗ» «Система управления рисками и внутреннего контроля» № П4-05 П-01 ЮЛ-443 версия 1.00, утвержденная решением Совета директоров ПАО «Саратовский НПЗ» 27.03.2020 (Протокол от 27.03.2020 №401).