

«УТВЕРЖДЕНО»  
Решением Совета директоров  
ПАО «Сегежа Групп» «09»  
апреля 2021 г. (протокол  
№10/21 от 09.04.2021)

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**Об Управлении по внутреннему аудиту**  
**ПАО «Сегежа Групп»**

<b>1. Общие положения</b>	
1.1. Наименование структурного подразделения	Управление по внутреннему аудиту (далее – <b>«Подразделение»</b> ) является структурным подразделением Публичного акционерного общества Группа компаний «Сегежа» (далее – <b>«Общество»</b> ).
1.2. Руководитель Подразделения	Подразделение возглавляет управляющий директор – главный внутренний аудитор (далее – <b>«Руководитель подразделения»</b> ). Руководитель подразделения назначается на должность и освобождается от должности единоличным исполнительным органом (Президентом) Общества на основании решения Совета директоров Общества, функционально подотчетен Совету директоров, а административно – Президенту Общества. Руководитель подразделения не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.
1.3. Документы, регулирующие деятельность Подразделения	В своей деятельности работники Подразделения руководствуются: <ul style="list-style-type: none"><li>– принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе;</li><li>– общепринятыми стандартами деятельности в области внутреннего аудита, в частности стандартами деятельности внутренних аудиторов, определяемыми Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов;</li><li>– законодательством Российской Федерации;</li><li>– уставом и иными внутренними документами Общества, включая Кодекс «Внутренний аудит ГК «Сегежа» (далее – <b>«Кодекс «Внутренний аудит»</b>);</li><li>– решениями органов управления Общества;</li><li>– стандартами системы менеджмента качества (далее – <b>«СМК»</b>), внедренными или применяемыми в Обществе;</li><li>– инструкциями, регламентирующими зоны ответственности работников Подразделения;</li><li>– рекомендациями Банка России по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах<sup>1</sup>;</li><li>– настоящим Положением.</li></ul>
1.4. Назначение Подразделения	Целью Подразделения является проведение систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления Общества. Подразделение предоставляет Совету директоров независимые и объективные гарантии и консультации, направленные на повышение акционерной стоимости и совершенствование деятельности

<sup>1</sup> Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах».

Общества.

## 2. Структура

Управление по внутреннему аудиту

Дирекция по операционным аудиторам

2.1. Работники Подразделения осуществляют свою деятельность на основании документов, указанных в пункте 1.3 настоящего Положения, и должностных инструкций, при этом в состав Подразделения не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита в Обществе.

2.2. Подразделение функционально подчиняется Совету директоров Общества, что означает:

2.2.1. Утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту<sup>2</sup>) политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите), определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита;

2.2.2. Утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) плана деятельности и бюджета Подразделения;

2.2.3. Получение Советом директоров и Комитетом по аудиту информации о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита в течение отчетного периода, но не реже одного раза в год;

2.2.4. Возможность Руководителя подразделения беспрепятственно обращаться по вопросам внутреннего аудита к Председателю Совета директоров и Председателю Комитета по аудиту;

2.2.5. Утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) решений о назначении и освобождении от должности Руководителя подразделения, а также условий трудового договора с Руководителем подразделения, включая размер его вознаграждения;

2.2.6. Рассмотрение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) существенных ограничений полномочий Подразделения или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

2.2.7. Рассмотрение Советом директоров заключения о надежности и эффективности управления рисками, внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе.

2.3. Подразделение административно подчиняется единоличному исполнительному органу (Президенту) Общества, что означает:

2.3.1. Выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета Подразделения;

2.3.2. Получение отчетов о деятельности Подразделения;

2.3.3. Оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;

2.3.4. Администрирование политик и процедур деятельности Подразделения.

## 3. Задачи

3.1. Основными задачами Подразделения являются:

3.1.1. Содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля,

<sup>2</sup> Комитет по аудиту – Комитет по аудиту Совета директоров Общества.

- корпоративному управлению Обществом;
- 3.1.2. Координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 3.1.3. Организация проверок деятельности структурных подразделений Общества, а также проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных организаций Общества – в иных дочерних или аффилированных организациях Группы компаний «Сегежа» (далее – «ОГКС»)<sup>3</sup>, проводимых с целью оценки эффективности работы менеджмента, контроля добросовестности сотрудников, полноты получения и учёта доходов, сохранности и эффективности использования активов/имущества, а также предотвращения возможных случаев мошенничества. Руководитель подразделения информирует Совет директоров, в том числе через Комитет по аудиту, об организации внутреннего аудита в ОГКС, а также подготавливает позицию Общества по вопросам организации и функционирования внутреннего аудита в ОГКС с учетом применимых требований законодательства и регулирующих органов;
- 3.1.4. Подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности Подразделения, в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 3.1.5. Проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса этики<sup>4</sup> Общества;
- 3.1.6. Своевременное информирование Президента и Совета директоров Общества о выявленных случаях нарушений требований законодательства, нормативных актов, внутренних распоряжений; вновь выявленных рисках; выявленных нарушениях установленных в Обществе процедур, связанных с функционированием системы внутреннего контроля; о мерах, принятых руководителями проверяемых подразделений, по устранению допущенных нарушений и их результатах;
- 3.1.7. Подготовка для руководства Общества рекомендаций по повышению надежности и эффективности систем внутреннего контроля, корпоративного управления, использования ресурсов и сохранности активов на основе результатов проведенных проверок.

#### **4. Функции**

##### **4.1. Подразделение, в соответствии с возложенными на него задачами, осуществляет следующие функции:**

- 4.1.1. Оценку эффективности системы внутреннего контроля, которая включает:
- (а) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
  - (б) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
  - (в) определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
  - (г) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили

<sup>3</sup> Юридические лица, финансовая отчетность которых консолидируется с финансовой отчетностью Общества по международным стандартам финансовой отчетности, а также юридические лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% уставного капитала.

<sup>4</sup> Кодекс этики – Кодекс Этики, утвержденный Приказом Президента Общества №1 от 15.02.2021 (на основании решения Совета директоров Общества от 12.02.2021 (протокол № 4/21 от 12.02.2021)).

- (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- (e) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- (f) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- (g) проверку обеспечения сохранности активов;
- (h) проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

4.1.2. **Оценку эффективности системы управления рисками, которая включает:**

- (a) проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
- (b) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- (c) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- (d) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательствах).

4.1.3. **Оценку корпоративного управления, которая включает:**

- (a) проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- (b) проверку порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- (c) проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- (d) проверку обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных Обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- (e) проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

4.1.4. **Проведение проверок:**

- (a) операционных аудитов – проверок, направленных на оценку дизайна и операционной эффективности контрольных процедур, проводимых с целью повышения экономической эффективности бизнес-процессов Общества и ОГКС, а также предотвращения возможных случаев мошенничества;
- (b) финансовых аудитов – проверок, проводимых с целью предоставления акционерам и руководству Общества и ОГКС разумных гарантий эффективности внутреннего контроля в части подготовки достоверной финансовой отчетности, а также предотвращения возможных случаев мошенничества с финансовой отчетностью.

4.1.5. **Формирование годового плана проверок на основе риск-ориентированного подхода, анализа исторических данных, а также указаний уполномоченных представителей акционеров Общества.**

## **5. Организация внутреннего аудита**

5.1. **В целях эффективного осуществления деятельности внутреннего аудита Подразделение:**

- 5.1.1. Осуществляет подготовку плана деятельности внутреннего аудита на отчетный период, включая риск-ориентированный план аудиторских проверок, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества;
- 5.1.2. Проводит внутренние аудиторские проверки на основании утвержденного плана аудиторских проверок, а также внеплановые проверки (в случае такой необходимости);
- 5.1.3. Проводит иные проверки по запросу Совета директоров, Комитета по аудиту и

- исполнительных органов Общества в пределах своих компетенций;
- 5.1.4. Осуществляет мониторинг выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок;
  - 5.1.5. Предоставляет консультации Совету директоров и исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
  - 5.1.6. Взаимодействует с внешним аудитором Общества, а также другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими консультационные услуги в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
  - 5.1.7. Осуществляет подготовку отчета и информирует Совет директоров (в том числе через Комитет по аудиту) и исполнительные органы Общества в соответствии с установленной периодичностью, но не реже одного раза в год, о выполнении плана деятельности внутреннего аудита, о результатах оценки управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления;
  - 5.1.8. Информировывает Совет директоров (в том числе через Комитет по аудиту) об организации внутреннего аудита в ОГКС;
  - 5.1.9. Разрабатывает нормативные документы Общества, регулирующие деятельность в области организации и осуществления внутреннего аудита.
- 5.2. Процесс планирования деятельности внутреннего аудита может включать следующие этапы:
- 5.2.1. Формирование (актуализация) стратегии аудита Общества, модели аудита Общества – структурированного перечня всех возможных объектов аудита. К объектам аудита могут относиться бизнес-процессы, бизнес-функции, проекты (инициативы), деятельность структурных подразделений, информационные системы и т.п.;
  - 5.2.2. Использование результатов оценки рисков – проведение внутренним аудитом анализа возможности полагаться на реестр рисков Общества по итогам оценки эффективности управления рисками за предыдущий отчетный период либо путем дополнительного анализа (в том числе полноты выявленных рисков, качества описания и оценки рисков, эффективности процессов, используемых исполнительными органами Общества для мониторинга и отчетности по рискам и т.д.);
  - 5.2.3. Ранжирование объектов аудита по уровню рисков с учетом результатов анализа рисков и дополнительных факторов, таких как цикл (периодичность) аудита, существенность влияния на результаты деятельности Общества объекта аудита, численность работников, текучесть кадров, изменения в деятельности объекта аудита, результаты предыдущей проверки данного объекта аудита и т.д.;
  - 5.2.4. Анализ предложений и запросов, полученных от исполнительных органов и Совета директоров Общества, в том числе анализ повестки заседаний Совета директоров Общества и его комитетов;
  - 5.2.5. Синхронизация характера, состава и сроков выполнения аудиторских проверок с другими подразделениями Общества, выполняющими проверки, направленные на оценку эффективности управления рисками и внутреннего контроля в рамках своих компетенций, а также рассмотрение планов Общества по привлечению внешних организаций, оказывающих данные услуги;
  - 5.2.6. Формирование риск-ориентированного плана внутренних аудиторских проверок с включением на выборочной основе объектов аудита из разных групп по уровню риска;
  - 5.2.7. Формирование перечня заданий по консультированию;
  - 5.2.8. Определение ресурсов (кадровых, информационных, материальных), необходимых для проведения проверок, выполнения заданий по консультированию;
  - 5.2.9. План деятельности внутреннего аудита на основе риск-ориентированного плана внутренних аудиторских проверок, заданий по консультированию, а также других мероприятий внутреннего аудита, включая консультирование; мониторинг выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, разработанных по результатам аудитов; обучение и повышение профессиональной квалификации работников Подразделения; взаимодействие с внешним аудитором Общества и иное. При этом проведение плановых внутренних аудиторских проверок является основной

- деятельностью внутреннего аудита.
- 5.3. Руководитель подразделения предоставляет план деятельности внутреннего аудита на рассмотрение и утверждение Совету директоров в порядке, предусмотренном Кодексом «Внутренний аудит».
  - 5.4. В целях организации и проведения внутренних аудиторских проверок Подразделение осуществляет мероприятия, предусмотренные разделом 8 Кодекса «Внутренний аудит».
  - 5.5. Конкретный характер и объем аудиторских процедур, которые необходимо выполнить в ходе проведения проверки, включая анализ эффективности управления рисками, присущими объекту аудита, определяются в зависимости от целей проверки. Для получения более высокой степени уверенности в результатах проверки может быть использована комбинация нескольких видов аудиторских процедур, включая методы анализа данных.
  - 5.6. По итогам внутренней аудиторской проверки оформляется отчет, при подготовке которого Руководитель подразделения, по мере возможности, определяет такой уровень формализации и документирования, который является приемлемым для Общества. При этом в отчете рекомендуется как минимум отражать следующую информацию:
    - 5.6.1. Цели проверки;
    - 5.6.2. Объем и содержание проверки: бизнес-процессы, информационные системы, проекты, операции и контрольные процедуры, которые были включены в объем проверки, характер и объем выполненных аудиторских процедур, а также дополнительную информацию, определяющую границы проверки (период проверки, области, не попавшие в периметр аудиторской проверки);
    - 5.6.3. Положительные характеристики (оценки) управления рисками и внутреннего контроля объекта аудита (при их наличии);
    - 5.6.4. Результаты проверки: наблюдения (включая выявленные недостатки и возможности для улучшения), выводы о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления объекта аудита, рекомендации;
    - 5.6.5. Ограничения в распространении и (или) использовании результатов проверки;
    - 5.6.6. Мнение представителей объекта аудита, исполнительного руководства в отношении выводов и результатов проверки, в том числе при наличии разногласий с внутренним аудитом в отношении результатов проверки.
  - 5.7. В ходе внутренней аудиторской проверки могут подготавливаться промежуточные отчеты в целях информирования заинтересованных лиц о фактах, требующих незамедлительных действий (внимания), изменениях объема и содержания проверки, ходе выполнения проверки, если она выполняется длительное время. Использование промежуточных отчетов не уменьшает и не отменяет необходимости подготовки и предоставления отчета по итогам проверки.
  - 5.8. Подразделение также вправе проводить консультационные услуги:
    - 5.8.1. К консультационным услугам внутреннего аудита в Обществе относится деятельность по предоставлению консультаций и рекомендаций, характер и содержание которой согласовываются со стороной, получающей консультации, нацеленная на оказание помощи и совершенствование корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения;
    - 5.8.2. Задания по консультированию представляют собой особый вид аудиторских заданий. Цели задания по консультированию, его содержание, объем и вопросы ответственности формулируются в письменном виде.

## **6. Полномочия и обязанности Руководителя подразделения и работников Подразделения**

- 6.1. В рамках выполнения своих задач и функций в соответствии с применимым законодательством и локальными нормативными актами Общества работники Подразделения имеют право:
  - 6.1.1. Подготавливать проекты приказов и иных локальных актов в соответствии с задачами и функциями Подразделения;
  - 6.1.2. Визировать и подписывать документы, находящиеся в компетенции Подразделения;
  - 6.1.3. Давать структурным подразделениям и отдельным специалистам указания по

- вопросам, входящим в компетенцию Подразделения;
- 6.1.4. Проводить и участвовать в совещаниях по вопросам, входящим в компетенцию Подразделения;
  - 6.1.5. Запрашивать и получать от структурных подразделений Общества и ОГКС необходимую для выполнения возложенных задач и функций информацию, в том числе и конфиденциальную (в соответствии с действующими нормативными документами);
  - 6.1.6. Привлекать на договорной основе консультационные и иные организации и специалистов для выполнения возложенных задач и функций (в соответствии с действующими нормативными документами);
  - 6.1.7. Инициировать создание рабочих групп для решения стоящих перед Подразделением задач;
  - 6.1.8. Получать беспрепятственный доступ (при соблюдении требований законодательства Российской Федерации) к документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, материалам заседаний коллегиальных органов и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей, в том числе в электронной форме. Осуществлять ознакомление с проектами решений и решениями Совета директоров и исполнительных органов Общества;
  - 6.1.9. Производить при проведении аудиторских проверок фото- и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, запрашивать и получать доступ к активам<sup>5</sup>, а также проводить интервью, задавать работникам вопросы, необходимые для достижения целей аудиторской проверки;
  - 6.1.10. Использовать информационные ресурсы и программное обеспечение Общества для целей внутреннего аудита;
  - 6.1.11. Привлекать сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности внутреннего аудита;
  - 6.1.12. Осуществлять иные полномочия, предусмотренные настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.
  - 6.2. Профессиональные требования к работникам Подразделения устанавливаются с учетом требований Профессионального стандарта «Внутренний аудитор»<sup>6</sup>, а также видов деятельности, осуществляемых Обществом.
  - 6.3. Права и обязанности руководителя и работников Подразделения, помимо настоящего Положения и иных внутренних документов Общества, регламентируются их трудовыми договорами и должностными инструкциями.
  - 6.4. Руководитель подразделения уполномочен осуществлять функциональное руководство работниками ОГКС, осуществляющими функции, указанные в разделе 4 настоящего Положения.
  - 6.5. На Руководителя подразделения не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита в Обществе.
  - 6.6. Руководитель подразделения вправе участвовать в заседаниях Совета директоров, его комитетов и заседаниях (совещаниях) исполнительных органов Общества.
  - 6.7. Руководитель подразделения формулирует заключение внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления Общества за определенный период времени (включая отчетный период). При подготовке заключения внутреннего аудита во внимание могут приниматься результаты выполнения внутренних аудиторских проверок, внеплановых аудиторских заданий, проверок, выполняемых другими подразделениями Общества, направленных на оценку управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в рамках своих компетенций. Заключение внутреннего аудита отличается от выводов по итогам выполнения внутренних аудиторских проверок тем, что формулируется в отношении системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления Общества в целом за период времени, выводы же относятся к итогам выполнения отдельной внутренней аудиторской проверки.
  - 6.7.1. Структура и содержание заключения внутреннего аудита формируется в

<sup>5</sup> Для инвентаризации, осмотра, проверки наличия, работоспособности, оценки их стоимости и иных мероприятий, связанных с осуществлением внутреннего аудита.

<sup>6</sup> Утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24.06.2015 № 398н.

зависимости от принятых в Обществе правил представления материалов органам управления, их пожеланий и предпочтений по формату и оформлению. При этом в заключение внутреннего аудита, по мере возможности, включается следующая информация:

- (a) изложение итогового заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе;
  - (b) описание подхода и критериев оценки управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, положенных в основу заключения внутреннего аудита;
  - (c) краткое содержание информации, подтверждающей заключение, и ее источники;
  - (d) описание объема внутренних аудиторских проверок, проведенных внутренним аудитом, с указанием периода времени, который охватывает заключение;
  - (e) описание объема смежных проверок, выполняемых другими подразделениями Общества. При использовании результатов таких проверок Руководитель Подразделения предварительно проводит оценку для определения степени, в которой сможет полагаться на работу других подразделений Общества;
  - (f) информация об ограничениях, если они имели место в деятельности внутреннего аудита.
- 6.7.2. Если заключение внутреннего аудита является негативным, Руководителю подразделения целесообразно привести причины, которые его обосновывают.
- 6.8. Руководитель подразделения, по мере возможности, осуществляет координацию взаимодействия внутреннего аудита с аудитором Общества (внешним аудитором), включая, но не ограничиваясь следующими вопросами:
- 6.8.1. Обсуждение планов деятельности внутреннего аудита и аудитора Общества с целью их координации и минимизации двойной работы;
  - 6.8.2. Обмен информацией о результатах оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Общества в части контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
  - 6.8.3. Анализ эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков управления рисками и внутреннего контроля Общества, в том числе контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 6.9. Руководитель подразделения, по мере возможности, осуществляет координацию взаимодействия с другими подразделениями Общества, которые в рамках своих полномочий проводят проверки эффективности управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им областях или консультирование подразделений и работников Общества<sup>7</sup>.
- 6.9.1. Руководитель Подразделения может принять решение полагаться на работу других подразделений Общества в следующих случаях:
- (a) при оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также оценке эффективности корпоративного управления в областях, не входящих в сферу знаний и компетенций работников Подразделения;
  - (b) для увеличения охвата областей при формировании заключения внутреннего аудита о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления по Обществу в целом;
  - (c) для минимизации двойной работы в течение отчетного периода при планировании и осуществлении деятельности как Подразделения, так и иных подразделений Общества при проведении проверок.
- 6.9.2. Для принятия такого решения Руководитель подразделения разрабатывает критерии для оценки возможности полагаться на информацию и результаты работы других подразделений Общества, в частности:
- (a) объективность соответствующего подразделения Общества, включая отсутствие у него конфликта интересов (или признаков конфликта);
  - (b) компетентность работников подразделения Общества;
  - (c) согласованное понимание терминологии, процедур и методов работы при проведении другими подразделениями Общества проверок и формировании

<sup>7</sup> Например, подразделения управления рисками, комплаенс-контроля, охраны труда и промышленной безопасности, информационной безопасности, бухгалтерского учета и отчетности и др.



их результатов.

- 6.10. Руководитель подразделения не реже одного раза в год информирует Президента и Совет директоров Общества о деятельности внутреннего аудита, включая, но не ограничиваясь следующими вопросами:
  - 6.10.1. Целесообразность внесения изменений в политику внутреннего аудита (Кодекс «Внутренний аудит», настоящее Положение) Общества;
  - 6.10.2. Подтверждение факта организационной независимости внутреннего аудита и отсутствия каких-либо фактов отрицательного воздействия на независимость и объективность Подразделения;
  - 6.10.3. Ограничения в необходимом объеме информации, ресурсах и другие обстоятельства, которые могут оказать влияние на способность внутреннего аудита выполнять свои обязанности;
  - 6.10.4. Результаты выполнения программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, включая информацию о соблюдении Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и плана мероприятий, направленного на соблюдение требований качества по всем существенным аспектам деятельности внутреннего аудита;
  - 6.10.5. Представление к утверждению плана деятельности внутреннего аудита, ресурсного плана и бюджета внутреннего аудита, а также информации о существенных изменениях плана деятельности в течение отчетного периода;
  - 6.10.6. Информирование о результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, включая:
    - (а) результаты выполнения отдельных внутренних аудиторских проверок с выводами об эффективности управления рисками и внутреннего контроля объекта аудита, корпоративного управления (если применимо), о результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, информацию о позиции исполнительных органов Общества по поводу принятого риска, который, по мнению Руководителя подразделения, может быть недопустимым для Общества;
    - (б) заключение об оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе;
    - (с) отчет о выполнении иных мероприятий, включенных в план деятельности внутреннего аудита.
- 6.11. Руководителю подразделения запрещается:
  - 6.11.1. Совмещение управления функциональными направлениями деятельности Общества, обществ, его контролирующих, и (или) его подконтрольных Обществ, требующими принятия управленческих решений (включая членство в коллегиальных исполнительных органах);
  - 6.11.2. Совмещение должности Руководителя подразделения Общества с должностью руководителя внутреннего аудита или руководителя структурного подразделения внутреннего аудита в организациях, его контролирующих, и (или) его подконтрольных обществах;
  - 6.11.3. Участие (членство) Руководителя подразделения в органах управления Общества, обществ, его контролирующих, и (или) его подконтрольных обществ (советах директоров и его комитетах);
  - 6.11.4. Проведение проверки тех областей, за которые аудитор нес ответственность в течение года, предшествующего проверке.
- 6.12. Работникам Подразделения запрещается:
  - 6.12.1. Участие (членство) работников Подразделения в органах управления Общества, обществ, его контролирующих, и (или) его подконтрольных обществ (советах директоров и его комитетах);
  - 6.12.2. Проведение проверки тех областей, за которые аудитор нес ответственность в течение года, предшествующего проверке.

## **7. Взаимоотношения Подразделения с иными подразделениями Общества и ОГКС**

- 7.1. Подразделение взаимодействует со всеми структурными подразделениями Общества и ОГКС по всем вопросам, касающимся функциональной компетенции Подразделения.
- 7.2. Подразделение получает от структурных подразделений Общества и ОГКС документы и информацию, необходимые для проведения проверок и контрольных

- мероприятий.
- 7.3. Запросы и поручения в адрес Подразделения оформляются в письменном виде для более четкого понимания решаемых задач.

## **8. Оценка деятельности внутреннего аудита**

- 8.1. Руководитель подразделения организует текущий мониторинг и обеспечение периодического анализа внутреннего аудита в целях соблюдения высоких стандартов деятельности внутреннего аудита в Обществе. Перечень мероприятий текущего мониторинга и порядок проведения оценки внутреннего аудита формулируются в программе гарантий, как это предусмотрено разделом 9 Кодекса «Внутренний аудит».
- 8.2. С целью получения Руководителем подразделения, исполнительными органами, Советом директоров Общества и другими заинтересованными сторонами независимого мнения о качестве внутреннего аудита и возможности полагаться на заключение внутреннего аудита об оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе может проводиться внешняя оценка деятельности внутреннего аудита.
- 8.3. Внешняя оценка деятельности внутреннего аудита проводится не реже 1 раза в 5 лет.
- 8.3.1. Внешняя оценка деятельности внутреннего аудита может проводиться с использованием одного из двух форматов:
- (а) полная оценка внешним экспертом;
  - (б) подтверждение внутренней оценки внешним экспертом.
- 8.3.2. Выбор внешнего эксперта осуществляется с учетом требований законодательства Российской Федерации, в соответствии с внутренними процедурами Общества по выбору поставщиков услуг, а также с учетом рекомендаций Международного института внутренних аудиторов в части проведения внешних оценок внутреннего аудита.

## **9. Ответственность**

- 9.1. Запросы и поручения в адрес Подразделения, как правило, оформляются в письменном виде для более четкого понимания решаемых задач.
- 9.2. Руководитель подразделения несет персональную ответственность за:
- 9.2.1. Качественное и оперативное выполнение основных задач и функций, возложенных на Подразделение;
  - 9.2.2. Достоверность и своевременность предоставления Подразделением информации руководству Общества и смежным структурным подразделениям Общества;
  - 9.2.3. Расстановку, использование подчиненных сотрудников в соответствии с их специальностью и квалификацией;
  - 9.2.4. Организацию эффективного взаимодействия Подразделения с другими структурными подразделениями Общества;
  - 9.2.5. Ответственность за формирование заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе, в том числе за надежность и достоверность информации, на основе которой оно подготовлено;
  - 9.2.6. Своевременную актуализацию и утверждение настоящего Положения в соответствии с установленным в Обществе порядком.
- 9.3. Ответственность работников Подразделения устанавливается соответствующими должностными инструкциями.

## **10. Заключительные положения**

- 10.1. Ответственность за разработку, пересмотр и изменение настоящего Положения несет Руководитель подразделения.