

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров

ПАО «ОНХП»


Протокол № 12 от 19 мая 2022 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ ПАО «ОНХП»**

П-002-2022

г. Омск
ПАО «ОНХП»
2022




Шифр:	П-002-2022	
Страница:	2 из 10	

Положение о внутреннем аудите ПАО «ОНХП»

Содержание

1. Общие положения.....	3
3. Цели, задачи и принципы.....	4
4. Функции внутреннего аудита.....	5
5. Подотчетность внутреннего аудита	6
6. Полномочия внутреннего аудита.....	7
7. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами.....	8
8. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита	9
9. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита. Внесение изменений в настоящее Положение	10

Шифр:	П-002-2022	
Страница:	3 из 10	

Положение о внутреннем аудите ПАО «ОНХП»

1. Общие положения

Настоящее Положение о внутреннем аудите ПАО «ОНХП» (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, Кодексом профессиональной этики внутреннего аудитора, Уставом ПАО «ОНХП», Кодексом корпоративной этики ПАО «ОНХП», Кодексом корпоративного управления ПАО «ОНХП», иными внутренними документами ПАО «ОНХП», направлено на развитие системы управления рисками и внутреннего контроля и является ее неотъемлемой частью.

Настоящее Положение определяет цели, задачи, статус, полномочия и ответственность подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита в ПАО "ОНХП" (далее - Общество), а также объем и содержание деятельности внутреннего аудита.

2. Термины и определения

Для целей настоящего Положения используются следующие основные термины и определения:

Внутренний аудит – деятельность по предоставлению Совету директоров и единоличному исполнительному органу – Генеральному директору, топ-менеджменту Общества независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Общества.


Внутренний аудитор – работник подразделения внутреннего аудита Общества, имеющий все необходимые навыки, знания и умения для проведения аудиторских проверок по соответствующему бизнес-направлению.

Независимость – свобода от условий, которые угрожают возможности подразделению внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности.

Объективность аудитора – внутреннее состояние, которое позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнениям других лиц.

Корпоративное управление – система взаимоотношений между единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества, Советом директоров, акционерами и другими заинтересованными сторонами. Корпоративное управление является инструментом для определения целей Общества и средств достижения этих целей, а также обеспечения эффективного контроля за деятельностью Общества со стороны акционеров и других заинтересованных сторон.

Руководитель подразделения внутреннего аудита – должность одного из высших руководителей в организации, ответственного за эффективное управление внутренним аудитом в соответствии с настоящим Положением о внутреннем аудите и обязательными для применения элементами международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, Кодексом профессиональной этики внутреннего

Шифр:	П-002-2022	
Страница:	4 из 10	

Положение о внутреннем аудите ПАО «ОНХП»

аудитора. Руководитель подразделения внутреннего аудита или его подчиненные должны иметь соответствующую профессиональную сертификацию и квалификацию.

Риск – потенциальное событие (или стечение обстоятельств) в будущем, которое, в случае своей реализации, может оказать существенное негативное влияние на достижение Обществом своих долгосрочных и краткосрочных целей. Риск измеряется путем оценки влияния и вероятности наступления события.

Управление рисками – процесс выявления, оценки, управления и контроля возможных событий или ситуаций для обеспечения разумных гарантий достижения Обществом своих целей.

Проверка – форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация целей, задач, функций внутреннего аудита.

Внутренний контроль – любые действия Совета директоров Общества, единоличного исполнительного органа - Генерального директора, менеджмента и всех сотрудников Общества по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач.

Комитет по аудиту – Комитет по аудиту Совета директоров ПАО «ОНХП».

3. Цели, задачи и принципы

Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров ПАО «ОНХП» и единоличному исполнительному органу – Генеральному директору Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании финансово-хозяйственной деятельности Общества, 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 Обществом целей.

Для достижения целей внутреннего аудита, с учетом имеющихся ресурсов и приоритетов деятельности Общества, руководитель подразделения внутреннего аудита «ОНХП» решает задачи по следующим основным направлениям:


1) содействие единоличному исполнительному органу – Генеральному директору Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Общества путем оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и 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 собственности Общества;

Шифр:	П-002-2022	
Страница:	5 из 10	

Положение о внутреннем аудите ПАО «ОНХП»

2) координация деятельности с внешним аудитором, Ревизионной комиссией ПАО «ОНХП», Комитетом по аудиту, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Общества;

3) проведение внутреннего аудита ПАО «ОНХП» и компаний, входящих в ONHP Group;

4) проверка соблюдения единоличным исполнительным органом - Генеральным директором Общества и работниками Общества положений законодательства и внутренних документов Общества, касающихся инсайдерской информации и соблюдения антикоррупционной политики, соблюдения требований Кодекса корпоративной этики ПАО «ОНХП»;

5) подготовка и предоставление Совету директоров и единоличному исполнительному органу – Генеральному директору Общества отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита;

6) повышение качества проводимых аудиторских проверок и своевременное реагирование на изменения, связанные с развитием бизнеса ПАО «ОНХП».

Внутренний аудит должен быть организационно независимым, а лица, его осуществляющие, должны быть объективными и профессиональными при выполнении своих обязанностей.

Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функцию внешнего аудитора.

4. Функции внутреннего аудита

Основными функциями внутреннего аудита являются:

1) Оценка эффективности системы управления рисками.

Оценка эффективности системы управления рисками включает:

оценку соответствия системы управления рисками масштабу и характеру деятельности Общества, целям Общества (инфраструктура системы управления рисками, организация процессов по управлению рисками, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений, отчетность);

оценку полноты и корректности описания рисков, присущих деятельности Общества, на всех уровнях его управления;

оценку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;


мониторинг корректирующих мероприятий по устранению (минимизации) последствий реализовавшихся рисков.

Мониторинг процессов управления осуществляется как в рамках постоянной деятельности органов управления Общества, так и с помощью специальных оценок и процедур.

2) Оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля.

Оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля включает:

анализ соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества;

Шифр:	П-002-2022	
Страница:	6 из 10	

Положение о внутреннем аудите ПАО «ОНХП»

оценку надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия злоупотреблениям и коррупции;

оценку контрольной среды, создающей условия для формирования достоверной бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности;

анализ необходимости и достаточности критериев, применяемых Обществом, для оценки достижения целей Общества;

выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков системы внутреннего контроля, совершенствованию системы внутреннего контроля, на всех уровнях управления Обществом;

оценку контрольной среды, формирующей условия эффективного и целесообразного использования ресурсов;

оценку контрольной среды для обеспечения сохранности активов;

проверку соблюдения требований законодательства, Устава Общества и внутренних документов Общества.

3) Оценка корпоративного управления.

Оценка корпоративного управления включает проверку:

соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

В рамках достижения цели внутреннего аудита его функции могут быть расширены в зависимости от поставленных задач.

5. Подотчетность внутреннего аудита

Подразделение внутреннего аудита функционально подчинено Совету директоров Общества, что означает:

1) утверждение Советом директоров (при предварительном рассмотрении/одобрении Комитетом по аудиту) политики в области внутреннего аудита (Положение о внутреннем аудите), определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита;

2) утверждение Советом директоров (при предварительном рассмотрении/одобрении Комитетом по аудиту) плана деятельности внутреннего аудита;

Шифр:	П-002-2022	
Страница:	7 из 10	

Положение о внутреннем аудите ПАО «ОНХП»

3) получение Советом директоров (Комитетом по аудиту) информации о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;

4) принятие решения Советом директоров (при предварительном рассмотрении/одобрении Комитетом по аудиту) о назначении, освобождении от должности руководителя подразделения внутреннего аудита;

5) определение Советом директоров условий трудового договора с руководителем подразделения внутреннего аудита. В том числе, размер вознаграждения руководителя подразделения внутреннего аудита;

6) рассмотрение Советом директоров (Комитетом по аудиту) существенных ограничений полномочий подразделения внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

7) рассмотрение Советом директоров информации о рисках, принятых топ-менеджментом, которые не могут быть приемлемыми для Общества, по мнению руководителя службы внутреннего аудита.

Подразделение внутреннего аудита административно подчинено единоличному исполнительному органу - Генеральному директору Общества.

6. Полномочия внутреннего аудита

К основным полномочиям руководителя подразделения внутреннего аудита относится:

разработка и представление на утверждение Совету директоров ПАО «ОНХП» внутренних документов, определяющих функциональную модель внутреннего аудита (текстовое и (или) графическое описание бизнес-процессов, выполняемых подразделением внутреннего аудита, и ее взаимодействия с органами управления Общества и объектами внутреннего аудита), требования по обеспечению этой функции, структурированный перечень объектов аудита и периодичность их аудита (годовой план);

организация работы по выполнению поручений Совета директоров ПАО «ОНХП» о проведении проверок объектов аудита;

оценка эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления, а также выявление проблем, требующих принятия решения, в том числе о фактах принятия рисков, уровень которых не может быть допустимым для Общества и компаний, входящих в ONHP Group;

предоставление отчетов о результатах внутреннего аудита Совету директоров ПАО «ОНХП» и контроль реализации мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в рамках проведения внутреннего аудита;

организация, координация и контроль работы работников подразделения внутреннего аудита;

информирование о выявленных при проведении проверок нарушениях (недостатках);

информирование о всех случаях, которые препятствуют подразделению внутреннего аудита осуществлению им своих полномочий;

Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества имеет право принимать участие в заседаниях комитетов Совета директоров Общества, кросс-функциональных подразделений Общества, обеспечивающих функции управления

Шифр:	П-002-2022	
Страница:	8 из 10	

Положение о внутреннем аудите ПАО «ОНХП»

рисками и внутреннего контроля, соблюдения корпоративной этики и антикоррупционной политики, по приглашению – в заседаниях Совета директоров Общества.

Внутренние аудиторы имеют право:

принимать участие в совещаниях и заседаниях структурных подразделений Общества, при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества;

запрашивать и получать доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, программному обеспечению и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото и видео-фиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц Общества;

изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе проверок и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю внутреннего аудита Общества/руководителю проверки;

запрашивать и получать необходимую помощь работников Общества в рамках проведения проверок и осуществления иной деятельности внутреннего аудита;

в установленном порядке привлекать сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности по внутреннему аудиту;

готовить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации;

осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

Полномочия внутренних аудиторов не могут быть ограничены иначе, как на основании федерального законодательства, в том числе при определении плана деятельности внутреннего аудита и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, работникам и активам Общества, ресурсных ограничений на проведение аудита.

7. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами

В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы руководитель подразделения внутреннего аудита обменивается информацией, координирует деятельность и рассматривает возможность полагаться на работу прочих внутренних и внешних сторон, оказывающих услуги по предоставлению гарантий и консультаций, а именно:


с внешним аудитором Общества;

с Ревизионной комиссией Общества;

с Комитетом по аудиту;

с другими субъектами внутреннего контроля (структурными подразделениями Общества), которые, в силу своего функционала, также осуществляют мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности Общества;

с государственными контрольно-надзорными органами.

Шифр:	П-002-2022	
Страница:	9 из 10	

Положение о внутреннем аудите ПАО «ОНХП»

Порядок такого взаимодействия определяется внутренними локальными документами Общества.

8. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

В целях осуществления контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита руководитель службы внутреннего аудита Общества разрабатывает, утверждает и внедряет Программу гарантии и обеспечения качества внутреннего аудита, которая предусматривает непрерывный мониторинг качества работы внутренних аудиторов посредством:

контроля за выполнением проверок руководителем подразделения внутреннего аудита и/или уполномоченным им внутренним аудитором;

определения критериев оценки деятельности внутренних аудиторов и регулярного её проведения;

получения обратной связи от проверяемых структурных подразделений;

рецензирования процедур и рабочих документов (в том числе в специализированном программном обеспечении), учета использования рабочего времени внутренних аудиторов и др.

периодические внутренние (посредством самооценки) и внешние (независимым внешним экспертом) оценки деятельности внутреннего аудита.

Внутренние периодические оценки качества работы внутреннего аудита проводятся посредством самооценки с формированием отчета о результатах самооценки.

Внешняя оценка качества внутреннего аудита на соответствие профессиональным стандартам внутреннего аудита, настоящему Положению, а также иным локальными нормативным документам, регламентирующим деятельность внутреннего аудита, проводится не реже одного раза в пять лет.

Результаты внутренних и внешних оценок качества деятельности внутреннего аудита включаются в ежегодный отчет о деятельности внутреннего аудита, предоставляемый Совету директоров Общества (предварительно - Комитету по аудиту).

Внутренним аудиторам рекомендуется демонстрировать свой профессионализм путем получения надлежащих профессиональных сертификатов и квалификаций.

9. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита. Внесение изменений в настоящее Положение

Деятельность внутреннего аудита в Обществе регламентируется настоящим Положением, а также иными нормативными документами по направлению внутреннего аудита.

Настоящее Положение, а также изменения к нему, утверждаются Советом директоров Общества.

Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются законодательством Российской Федерации, международными профессиональными

Шифр:	П-002-2022	
Страница:	10 из 10	

Положение о внутреннем аудите ПАО «ОНХП»

стандартами внутреннего аудита, Уставом Общества, внутренними документами Общества.
