

Приложение 4
к Протоколу СД № 9/2021-2022 от 20.05.2022

УТВЕРЖДЕНО:
Решением Совета директоров
АО «СНГФ» 19.05.2022
(Протокол № 9/2021-2022 от 20.05.2022)

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СТАВРОПОЛЬНЕФТЕГЕОФИЗИКА»**

г. Ставрополь
2022

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
СОДЕРЖАНИЕ.....	1
I. Общие положения	3
II. Нормативные ссылки.....	4
III. Термины и определения.....	5
IV. Цели, задачи и функции внутреннего аудита	8
V. Организация внутреннего аудита.....	10
VI. Порядок организации внутреннего аудита	11
VII. Полномочия и ответственность участников внутреннего аудита	14
VIII. Внутренний аудит в организационной структуре Общества	16
IX. Порядок взаимодействия.....	17
X. Заключительные положения	19

I. Общие положения

1. Настоящее Положение о внутреннем аудите Акционерного общества «Ставропольнефтегеофизика» (далее - Положение) устанавливает основы организации деятельности Акционерного общества «Ставропольнефтегеофизика» (далее – Общество, АО «СНГФ») по вопросам внутреннего аудита.

2. Настоящее Положение базируется на опыте мировых практик и соответствует требованиям действующего законодательства Российской Федерации, Устава Общества и организационно-распорядительных документов Общества.

3. Выполнение функции внутреннего аудита в Обществе возложено на Специалиста по внутреннему аудиту (далее – Внутренний аудитор), который содействует Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления и ведения финансово-хозяйственной деятельности посредством системного и последовательного проведения внутренних аудиторских проверок (далее - Проверка) в Обществе.

4. Проверки обеспечивают системный и последовательный подход к анализу и оценке системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, эффективности и рациональности ведения финансово-хозяйственной деятельности и соблюдению требований законодательства и иных нормативных актов Российской Федерации.

5. Внутренний аудитор является штатным работником Общества, функционально подчиняется Совету директоров Общества, административно - Управляющему директору Общества.

Все вопросы, связанные с деятельностью Внутреннего аудитора, до представления их на рассмотрение и утверждение Совету директоров Общества рассматриваются Комитетом по аудиту Совета директоров Общества (далее - Комитет по аудиту) после предварительного согласования с директором по внутреннему аудиту и контролю АО «Росгео».

6. Внутренний аудитор назначается на должность приказом Управляющего директора Общества после одобрения Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту) его кандидатуры, а также после согласования с директором по внутреннему аудиту и контролю АО «Росгео».

Совмещение должности Внутреннего аудитора с управленческими должностями в Обществе не допускается. Проведение внутренней аудиторской проверки областей деятельности Общества, в которых Внутренний аудитор Общества ранее занимал должность, возможно только по истечении двенадцати месяцев со дня окончания работы в этих областях деятельности Общества.

II. Нормативные ссылки

При разработке настоящего Положения использованы следующие нормативные документы:

№ 208-ФЗ от 26.12.1995	Федеральный закон «Об акционерных обществах»
№ 273-ФЗ от 25.12.2008	Федеральный закон «О противодействии коррупции»
№ Пр-3013 от 27.12.2014	Поручение Президента Российской Федерации о разработке и утверждении перечня внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность акционерных обществ
№ ИШ-П13-1818 от 23.03.2015	Поручение Правительства Российской Федерации об одобрении перечня внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность открытых акционерных обществ, указанных в распоряжении Правительства Российской Федерации от 23.01.2003 № 91-р
№ 86 от 20.03.2014	Приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации»
№ 249 от 04.07.2014	Приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»
№ 330 от 03.09.2014	Приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации»
№ ОД-11/18576 от 29.04.2014	Письмо Федерального агентства по управлению государственным имуществом «О разработке ключевых стратегических документов в госкомпаниях»
№ 02-09-47/1636 от 29.01.2015	Письмо Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации «О разработке внутренних документов»
	Методические указания по подготовке

	положения о внутреннем аудите, разработанные Федеральным агентством по управлению государственным имуществом во исполнение Поручения Правительства РФ от 23.03.2015 № ИШ-П13-1818.
	Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита)
Протокол заседания Совета директоров АО «Росгео» № 69 от 25.12.2019	Положение о внутреннем аудите Акционерного общества «Росгеология»

III. Термины и определения

В настоящем Положении применены термины с соответствующими определениями:

Аудиторские доказательства - информация, полученная при проведении Проверки, и результат анализа этой информации, на которых основываются выводы по результатам Проверки.

Аудиторская процедура - совокупность профессиональных действий внутреннего аудитора, направленных на сбор аудиторских доказательств для достижения целей проверки.

Бизнес-процесс - устойчивая целенаправленная совокупность взаимосвязанных действий (последовательность работ), осуществляемых с целью создания определенного продукта или работы/услуги.

Владелец риска - руководитель (структурного подразделения или бизнес-процесса), который несет ответственность за управление рисками в сфере деятельности курируемых им структурных подразделений/бизнес-процессов. Владелец риска отвечает за идентификацию, оценку и мониторинг управления риском и указывается в Регламенте процесса управления рисками.

Внутренний аудит - деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя системный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Внутренний контроль - процесс, осуществляемый субъектами внутреннего контроля, наделенными соответствующими полномочиями, и призванный обеспечить разумную уверенность в достижении целей Общества в области результативности и эффективности деятельности, надежности и достоверности всех видов учета и отчетности, соблюдения требований законодательства Российской Федерации и внутренних нормативных документов Общества и обеспечение сохранности активов.

Внутренний нормативный документ - внутренний документ Общества, определяющий единые требования к управленческой деятельности, принятый с целью обеспечения эффективности практической работы и соответствия требованиям стандартизации и утвержденный в установленном порядке (положение, инструкция, регламент, порядок, правила).

Внутренняя аудиторская проверка (Проверка) - изучение и анализ финансово-хозяйственной деятельности Общества с целью формулирования мнения (вывода) о надежности и эффективности системы/отдельных процедур внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

Исполнительные органы - Генеральный директор АО «Росгео», Генеральный директор управляющей организации или уполномоченное им лицо - Управляющий директор.

Конфиденциальная информация - информация, доступ к которой ограничивается в соответствии с законодательством Российской Федерации и уровнем доступа к информационному ресурсу.

Конфликт интересов - любые ситуации и обстоятельства, при которых частные интересы работника Общества или его близких лиц и/или родственников противоречат или могут противоречить интересам Общества и, таким образом, влияют или могут повлиять на надлежащее исполнение им должностных обязанностей, в том числе на объективное принятие решений в рамках должностных обязанностей, а также способные привести к причинению вреда правам, законным интересам, имуществу и (или) деловой репутации Общества.

Координатор системы управления рисками - должностное лицо или руководитель структурного подразделения, ответственного за координацию процессов управления рисками Общества, в частности, сбор и актуализацию информации о рисках, консультирование владельцев рисков по методологии управления рисками, обеспечение информацией заинтересованных сторон.

Корпоративное управление - понятие, охватывающее систему взаимоотношений между исполнительными органами Общества, его Советом директоров, акционерами и другими заинтересованными сторонами.

Коррупция - злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам Холдинга и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами.

Мошенничество - хищение работником Общества чужого имущества или приобретение прав на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием с использованием своего служебного положения.

Объект внутреннего аудита - бизнес-процессы, бизнес-функции, проекты/инициативы и подразделения Общества.

Орган управления - для целей настоящего Положения органами управления являются Общее собрание акционеров, Совет директоров, единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор -

Председатель Правления АО «Росгео»/Генеральный директор управляющей организации или уполномоченное им лицо - управляющий директор).

Общество - Акционерное общество «Ставропольнефтегеофизика», включая его обособленные подразделения, по месту нахождения, которых оборудованы стационарные рабочие места на срок более одного месяца.

Программа Проверки - документ, определяющий цели, объем и содержание, сроки, ресурсы, характер и объем аудиторских процедур для достижения целей Проверки

Организационно-распорядительный документ - вид документа, в котором фиксируют решения административных и организационных вопросов, а также вопросов управления, взаимодействия, обеспечения и регулирования деятельности Общества, его структурных подразделений и должностных лиц.

Распорядительный документ - приказ, распоряжение.

Реестр рисков - форма записи информации об идентифицированном риске (рисковом событии). В Реестр рисков включаются основные виды опасностей, уровень их риска для Общества и мероприятия по воздействию на риск.

Риск - событие, которое может оказать отрицательное воздействие на достижение целей Общества.

Риск необнаружения - риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение остатков средств по счетам бухгалтерского учета или групп операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств по другим счетам бухгалтерского учета или группы операций.

Система внутреннего контроля (далее - СВК) - совокупность субъектов внутреннего контроля и взаимосвязанных компонентов, которая обеспечивает:

выявление и оценку рисков, влияющих на достижение целей Общества, определение допустимого уровня риска;

разработку процедур внутреннего контроля для своевременного реагирования на риски;

надлежащее и своевременное выполнение процедур внутреннего контроля;

информирование органов управления Общества о существенных недостатках контроля с предложением корректирующих мероприятий для их исправления и о существенных рисках и мероприятиях по управлению ими

Система внутрикорпоративных стандартов аудиторской деятельности - комплект взаимосвязанных внутренних нормативных документов Общества, создающих условия для организации эффективного внутреннего аудита и контроля в Обществе.

Система менеджмента качества (далее - СМК) - это часть общей системы управления компанией, которая функционирует с целью обеспечения стабильного качества производимой продукции и оказываемых услуг.

Система управления рисками (далее - СУР) - совокупность процессов и ресурсов Общества, направленных на выявление и анализ рисков, разработку и реализацию мероприятий по управлению риском, а также мониторинг эффективности управления рисками.

Структурное подразделение - подразделение Главного офиса Общества, непосредственно подчиненное Управляющему директору Общества или

Директорам Общества в соответствии с действующей организационной структурой.

Субъекты внутреннего контроля - Совет директоров Общества, Комитет по аудиту, Ревизионная комиссия Общества, исполнительные органы Общества и, руководители и работники структурных подразделений Общества осуществляющие внутренний контроль в соответствии с возложенными на них полномочиями, определяемыми внутренними нормативными документами/должностными инструкциями работников.

IV. Цели, задачи и функции внутреннего аудита

1. Целями деятельности Внутреннего аудитора является содействие Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом путем системного обеспечения проведения Проверок, анализа информации и мониторинга надежности процедур в СВК, СУР и СМК, а также корпоративного управления для сохранения финансовой устойчивости, повышения результативности финансово-хозяйственной деятельности и эффективности бизнес-процессов Общества.

2. Для достижения целей внутренний аудит решает поставленные перед ним задачи по следующим направлениям:

- 2.1. оценка эффективности СВК, СУР и СМК;
- 2.2. проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверка обеспечения эффективности, надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- 2.3. определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- 2.4. выявление недостатков СВК, СУР и СМК, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- 2.5. оценка результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию СВК, СУР и СМК, реализуемых на всех уровнях управления Общества;
- 2.6. проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- 2.7. проверка обеспечения сохранности активов;
- 2.8. проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации, внутренних нормативных и распорядительных документов Общества;
- 2.9. проверка достаточности и зрелости элементов СВК, СУР и СМК для эффективного управления рисками;
- 2.10. проверка полноты выявления и корректности оценки рисков владельцами рисков Общества;
- 2.11. проверка эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- 2.12. проверка соблюдения этических принципов и корпоративных

ценностей Общества в соответствии с организационно-распорядительными документами;

2.13. проверка порядка постановки целей и мониторинга их достижения;

2.14. проверка уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления Общества;

2.15. проверка обеспечения прав акционеров Общества;

2.16. проверка процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

3. Для решения поставленных задач и достижения целей Внутренний аудитор осуществляет следующие функции:

3.1. разработка годового плана деятельности Внутреннего аудитора;

3.2. проведение Проверок на основании утвержденного годового плана деятельности Внутреннего аудитора;

3.3. проведение иных Проверок, служебных заданий по запросу/поручению Совета директоров Общества, Комитета по аудиту, исполнительных органов Общества и Дирекции внутреннего аудита и контроля АО «Росгео» в пределах компетенции Внутреннего аудитора;

3.4. проведение анализа информации о деятельности Общества в целях исследования отдельных сторон и оценки состояния определенной сферы их деятельности;

3.5. взаимодействие со структурными подразделениями Общества, Советом директоров Общества, исполнительными органами, Ревизионной комиссией, внешними аудиторами и консультантами Общества, в том числе лицами, оказывающими услуги по консультированию в области внутреннего аудита, управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

3.6. разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию бизнес-процессов, направленных на повышение экономической эффективности деятельности Общества;

3.7. осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию СВК, СУР и СМК, разработанных по результатам Проверок;

3.8. осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

3.9. содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников Общества и третьих лиц (включая халатность, мошенничество, взяточничество, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб Обществу) по фактам, выявленным в ходе Проверок;

3.10. подготовка и представление Совету директоров Общества (Комитету по аудиту) и Управляющему директору Общества отчета по результатам деятельности Внутреннего аудитора после предварительного согласования с директором по внутреннему аудиту и контролю АО «Росгео»;

3.11. своевременное обеспечение Совета директоров Общества и Управляющего директора Общества достоверной информацией о финансово-хозяйственной деятельности, эффективности бизнес-процессов, надежности процедур внутреннего контроля и управления рисками в Обществе;

3.12. разработка и актуализация внутренних нормативных документов Общества, регламентирующих деятельность внутреннего аудита;

3.13. взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;

3.14. иные функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Обществе.

4. В целях решения поставленных задач и достижения целей Внутренний аудитор осуществляет функции в соответствии с Должностной инструкцией, утвержденной Управляющим директором Общества и согласованной с директором по внутреннему аудиту и контролю АО «Росгео».

V. Организация внутреннего аудита

1. Совет директоров Общества и единоличный исполнительный орган Общества ответственны за создание и внедрение надлежащей контрольной среды, внедрение СВК, СУР и СМК, поддержание высоких этических стандартов на всех уровнях деятельности Общества.

2. Руководители и работники структурных подразделений Общества несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, выполнение, мониторинг и совершенствование процедур по управлению рисками в соответствии с Положением о системе управления рисками АО «СНГФ» и Регламентом процесса управления рисками.

3. Организация внутреннего аудита осуществляется с учетом следующих принципов:

3.1. Независимость и объективность.

Организационная независимость Внутреннего аудитора обеспечивается функциональной подотчетностью Совету директоров Общества, административной подчиненностью Управляющему директору Общества, отсутствием ограничений в части получения любой информации о деятельности Общества и невмешательством иных должностных лиц Общества в решение поставленных перед Внутренним аудитором задач.

В целях соблюдения принципа объективности и недопущения возникновения конфликта интересов при выполнении своих функций Внутренний аудитор должен воздерживаться от:

- осуществления Проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего Проверке;
- участия в процессах принятия управленческих решений;
- осуществления разработки и внедрения контрольных процедур и процессов управления рисками;
- 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 внутреннего аудита);
- 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 в качестве члена аудиторской группы при проведении Проверки.

3.2. Соблюдение конфиденциальности.

Не допускается использование Внутренним аудитором конфиденциальной информации, а также информации, составляющей коммерческую тайну Общества, полученной в рамках исполнения должностных обязанностей, в личных интересах или любым другим образом, противоречащим требованиям нормативных правовых документов Российской Федерации или внутренних нормативных и распорядительных документов Общества. Внутренний аудитор не имеет права разглашать и передавать указанную информацию за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

3.3. Профессионализм и ответственное отношение к работе.

Правила поведения Внутреннего аудитора и основные принципы, которые должны соблюдаться им в профессиональной деятельности, устанавливаются Кодексом профессиональной этики Общества и Кодексом этики внутренних аудиторов в соответствии с Международными основами профессиональной практики внутреннего аудитора. Внутренний аудитор должен обладать знаниями, навыками и компетенциями, необходимыми для выполнения должностных обязанностей, и совершенствовать их посредством повышения квалификации.

3.4. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита.

Процедуры контроля качества проведения Проверок должны реализовываться на всех этапах их проведения. Контроль качества Проверок предусматривает осуществление периодических оценок качества работы Внутреннего аудитора.

Внутренний аудитор разрабатывает и по согласованию с директором по внутреннему аудиту и контролю АО «Росгео» и Комитетом по аудиту внедряет программы оценки и повышения качества в целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности.

Оценка (внутренняя, внешняя) осуществляется на периодической основе (не реже чем один раз в год и один раз в пять лет соответственно) посредством самооценки или независимым внешним экспертом.

4. Внутренний аудитор информирует Совет директоров Общества (Комитет по аудиту) о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничений.

5. Функции Внутреннего аудитора не отменяют и не дублируют функцию внешнего аудита.

6. Функции Внутреннего аудитора не отменяют и не дублируют функции других работников и структурных подразделений Общества, Ревизионной комиссии Общества, в том числе в части внутреннего контроля, и принятия управленческих решений по результатам Проверок.

7. Деятельность Внутреннего аудитора не может гарантировать выявление всех рисков и недостатков, даже при проведении Проверок на должном уровне профессионализма в силу риска необнаружения.

VI. Порядок организации внутреннего аудита

1. Проверки проводятся Внутренним аудитором с учетом передовой

международной практики и регламентируются системой внутрикорпоративных стандартов аудиторской деятельности Общества. Разработка необходимого методологического и методического обеспечения функции внутреннего аудита и поддержание его в актуальном состоянии осуществляются Внутренним аудитором системно, на постоянной основе.

2. Система внутрикорпоративных стандартов аудиторской деятельности включает в себя стандарты и практические руководства по внутреннему аудиту (регламенты, инструкции, методические указания), создающие условия для эффективного выполнения возложенных на Внутреннего аудитора функций и задач, в том числе:

- Регламент планирования внутренних аудиторских проверок АО «СНГФ»;
- Регламент проведения внутренних аудиторских проверок АО «СНГФ»;
- Регламент взаимодействия Дирекции по внутреннему аудиту и контролю АО «Росгео» и подразделений внутреннего аудита ДО.

3. Функция внутреннего аудита включает следующие процессы:

- планирование деятельности Внутреннего аудитора и управление ресурсами;
- подготовка и проведение Проверки;
- подготовка отчета по результатам Проверки;
- информирование по результатам Проверки Совета директоров Общества и единоличного исполнительного органа Общества;
- проведение мониторинга выполнения мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию СУР, СВК, СМК и корпоративного управления.

4. Процесс планирования деятельности Внутреннего аудитора регулируется Регламентом планирования внутренних аудиторских проверок АО «СНГФ».

5. Внутренний аудитор составляет риск-ориентированный план проведения Проверок наиболее значимых областей деятельности Общества, их бизнес-процессов с высоким уровнем риска на основании Реестра рисков. На основе риск-ориентированного плана Проверок Внутренний аудитор формирует годовой план деятельности. Для оценки рисков при планировании используется информация о рисках, представленная:

- Комитетом по аудиту, органами управления и структурными подразделениями Общества, участвующими в управлении и координации различных бизнес-процессов;
- другими субъектами СВК Общества;
- координаторами СУР и владельцами рисков в соответствии с Положением о системе управления рисками АО «Росгео»;
- иными доступными источниками.

6. Годовой план деятельности Внутреннего аудитора формируется с учетом запросов/поручений Совета директоров Общества, исполнительных органов Общества и содержит информацию о плановых Проверках и иных мероприятиях внутреннего аудита.

7. Годовой план деятельности Внутреннего аудитора направляется на рассмотрение (согласование) директору по внутреннему аудиту и контролю

АО «Росгео», затем в адрес Управляющего директора Общества в срок до 20 ноября года, предшествующего году, на который составлен план.

Согласованный годовой план деятельности Внутреннего аудитора направляется в адрес Совета директоров Общества для рассмотрения и утверждения в срок не позднее 01 декабря года, предшествующего году, на который составлен план.

8. Внутренний аудитор обеспечивает эффективное использование ресурсов для выполнения утвержденного годового плана деятельности.

При необходимости Внутренний аудитор имеет право привлекать к участию в проведении Проверок (включать в состав аудиторской группы) работников других структурных подразделений Общества (по согласованию с их руководителем) с соблюдением принципа объективности и недопущения конфликта интересов, а также внешних независимых экспертов.

9. Процесс проведения Проверки регулируется Регламентом проведения внутренних аудиторских проверок АО «СНГФ», в котором определены требования к порядку проведения Проверки, содержанию документов (в том числе существенности информации и порядка ее определения), процедурам контроля качества отчетов.

10. Проверки осуществляются в форме плановых и внеплановых Проверок.

11. Плановые Проверки определяются годовым планом деятельности и проводятся в соответствии с установленными внутрикорпоративными стандартами аудиторской деятельности.

Проведение плановых Проверок является основной деятельностью Внутреннего аудитора.

12. Внеплановые Проверки проводятся по отдельным заданиям/поручениям директора по внутреннему аудиту и контролю АО «Росгео», Управляющего директора Общества, Совета директоров Общества.

Внутренний аудитор принимает мотивированное решение о дате проведения внеплановых Проверок в течение 5 рабочих дней с момента поступления задания.

13. Подготовка к проведению Проверки включает в себя сбор информации об объекте внутреннего аудита, анализ информации о существенных рисках, относящихся к нему, их оценке, а также разработку аудиторских процедур, необходимых для проведения Проверки, формирование и утверждение программы Проверки.

14. При подготовке программы Проверки Внутренний аудитор определяет такой уровень формализации и документирования (в частности, итогов совещаний по планированию, степени детализации Проверки и т.п.), который является приемлемым для объекта внутреннего аудита.

15. В адрес руководителя объекта внутреннего аудита направляется уведомление (письмо, служебная записка) о планируемой Проверке, в том числе о целях, объеме и содержании Проверки, составе аудиторской группы, сроках проведения Проверки и прочих организационных вопросах.

16. Кроме того, Внутренний аудитор запрашивает у руководителя объекта внутреннего аудита вводную информацию с целью получения общего понимания

о деятельности объекта внутреннего аудита, анализа рисков и определения целей и объема аудита и уточнения программы Проверки.

17. Перечень информации, запрашиваемый у руководителя объекта внутреннего аудита, зависит от особенностей и характера Проверки.

18. Проведение Проверки подразумевает выполнение аудиторских процедур, сбор аудиторских доказательств и формирование отчета по результатам Проверки, содержащего заключения и рекомендации, в том числе описание нарушений, недостатков и рисков.

19. Результаты Проверки оформляются в форме отчета, который должен быть достоверным, объективным, полным и лаконичным. Не допускается включение в отчет выводов, не подтвержденных аудиторскими доказательствами. Отчет носит конфиденциальный характер.

20. Рекомендации по совершенствованию СВК, СУР и СМК могут быть направлены на принятие мер для корректировки существующих условий или совершенствования деятельности и могут предлагать подходы к изменению или улучшению деятельности в качестве руководства для органов управления Общества по достижению желаемых результатов.

21. Рекомендации могут быть общими или конкретными. Например, в некоторых случаях могут быть предложены рекомендации общего характера, в других - конкретные меры по совершенствованию деятельности объекта внутреннего аудита. В некоторых случаях исполнительным органам Общества может быть предложено проведение дополнительного расследования.

22. О выявленных существенных нарушениях, рисках и недостатках в СВК, СУР и СМК Внутренний аудитор докладывает Управляющему директору Общества, при наличии критичных существенных рисков, выявленных в результате Проверки, информирует Совет директоров Общества. В некоторых случаях может быть предложено проведение дополнительного расследования (например, в случае выявления индикаторов недобросовестных/противоправных действий работников Общества и третьих лиц).

23. До выпуска отчета Внутренний аудитор обсуждает с уполномоченными представителями объекта внутреннего аудита результаты Проверки.

24. Для эффективного мониторинга действий по результатам Проверки устанавливаются процедуры, включающие:

- временные рамки для ответа руководства объекта внутреннего аудита на наблюдения и рекомендации;
- получение и оценку ответов представителей объекта внутреннего аудита;
- верификацию ответа и последующий мониторинг исполнения мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков;
- информирование Управляющего директора Общества, Совета директоров Общества о ходе и результатах мониторинга выполнения планов мероприятий по наблюдениям и рекомендациям в соответствии с отчетом.

VII. Полномочия и ответственность участников внутреннего аудита

1. Внутренний аудитор несет в установленном порядке ответственность за качество, полноту, достоверность и объективность информации, отраженной в

отчете о результатах Проверки.

2. Внутренний аудитор уполномочен:

- иметь прямой доступ к председателю Комитета по аудиту и Управляющему директору Общества;

- иметь доступ к любым активам, бухгалтерским записям, запрашивать и получать у исполнительных органов Общества любую информацию и материалы о деятельности Общества, необходимую для выполнения своих должностных обязанностей;

- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров Общества и органов управления Общества;

- доводить до сведения Совета директоров Общества (Комитета по аудиту) и Управляющего директора Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Внутреннего аудитора;

- привлекать в порядке, установленном внутренними нормативными документами Общества, работников Общества, сторонних экспертов для выполнения Проверок и других заданий в рамках осуществления деятельности по внутреннему аудиту;

- принимать участие на правах слушателя в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.);

- осуществлять разработку и внесение предложений по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации;

- информировать Совет директоров Общества в случае, если внутренние ресурсы не позволяют реализовать все плановые Проверки и прочие мероприятия, указанные в плане деятельности Внутреннего аудитора, о необходимости принятия соответствующего решения;

- разрабатывать систему мониторинга выполнения планов мероприятий, разработанных по результатам Проверок, с целью подтверждения адекватности, эффективности и своевременности действий, предпринятых объектом внутреннего аудита с целью устранения недостатков, реализации рекомендаций и совершенствования системы внутреннего контроля Общества;

- разрабатывать правила хранения, получения и передачи внешним и внутренним заинтересованным сторонам документов, относящихся к Проверке с учетом организационно-распорядительных документов Общества, устанавливающих в том числе порядок работы с конфиденциальной информацией и требований законодательства.

3. Внутренний аудитор в рамках своих полномочий имеют право:

- запрашивать от структурных подразделений Общества любую информацию, необходимую для осуществления должностных обязанностей и проведения Проверки, получать комментарии (пояснения) к представленной информации в письменной и устной форме. В случае непредставления информации или комментариев (пояснений) составляется соответствующий акт, который в установленном порядке доводится до органов управления Общества;

- делать копии документов, при необходимости применять фото- и

видеоаппаратуру, и иные технические средства для фиксации фактов деятельности Общества;

- беспрепятственно пользоваться информационными ресурсами и базами программного обеспечения, первичными документами и другой информацией (бухгалтерской, налоговой, статистической и иной отчетностью Общества), необходимой для выполнения должностных обязанностей;

- беспрепятственно осматривать любые помещения, территории, в том числе ведения хозяйственной деятельности, объектов внутреннего аудита при проведении Проверок;

- инициировать проведение инвентаризации активов и обязательств при необходимости;

- в рамках выполнения аудиторских процедур проводить интервью с должностными лицами и работниками Общества;

- осуществлять мониторинг выполнения мероприятий (корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных Проверок;

- доводить до сведения Совета директоров Общества, исполнительных органов Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Внутреннего аудитора, определенным в настоящем Положении;

- взаимодействовать с Комитетом по аудиту и/или Ревизионной комиссией.

4. Руководители и работники Общества при проведении Проверок обязаны:

- создавать условия для эффективного проведения Проверок;

- предоставлять по запросам Внутреннего аудитора необходимую информацию, в том числе первичные и иные документы на бумажном носителе и в электронной форме;

- представлять заключения, отчеты (акты) по результатам проверок, проведенных аудиторскими организациями, налоговыми и другими контролирующими и надзорными органами;

- обеспечивать доступ Внутреннего аудитора ко всем информационным ресурсам;

- представлять письменные комментарии (пояснения) по вопросам, возникающим в ходе Проверок;

- обеспечивать доступ Внутреннего аудитора на территории и помещения Общества, в том числе на территории ведения хозяйственной деятельности;

- принимать необходимые меры по устранению выявленных нарушений, недостатков СВК, СУР и СМК, их причин и последствий.

VIII. Внутренний аудит в организационной структуре Общества

1. Решение об организации функции внутреннего аудита в Обществе принимается Советом директором Общества.

2. Структура и численность согласовывается с директором по внутреннему аудиту и контролю АО «Росгео» и утверждается Управляющим директором Общества.

3. Организационная независимость подразделения обеспечивается путем

разграничения его функциональной и административной подотчетности.

3.1. Функциональная подотчетность Совету директоров Общества, означает, что к его компетенции отнесены следующие вопросы:

- утверждение Положения о внутреннем аудите, определяющего его цели, задачи, полномочия и ограничения внутреннего аудита;
- одобрение решения о назначении и освобождении от должности Внутреннего аудитора;
- рассмотрение и утверждение годового плана деятельности Внутреннего аудитора и одобрение бюджета Внутреннего аудитора;
- получение информации (отчета) от Внутреннего аудитора о ходе выполнения годового плана деятельности, включая результаты отдельных Проверок (в том числе результаты мониторинга выполнения планов мероприятий, разработанных руководителями объектов внутреннего аудита по результатам проверок), существенные недостатки СВК, СУР и СМК, результаты внутренней и внешней оценки деятельности Внутреннего аудитора и утверждение плана мероприятий по совершенствованию внутреннего аудита;
- рассмотрение существенных ограничений полномочий Внутреннего аудитора или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление Внутреннего аудитора своих функций по внутреннему аудиту.

3.2. Административная подотчетность управляющему директору Общества как лицу, способному обеспечить реализацию предусмотренных внутренними нормативными документами полномочий Внутреннего аудитора, означает, что к его компетенции отнесены следующие вопросы:

- выделение средств в рамках утвержденного бюджета;
- получение отчетов о деятельности Внутреннего аудитора;
- оказание поддержки во взаимодействии с внешним аудитором Общества и другими субъектами внутреннего контроля (в том числе при осуществлении мониторинга выполнения плана мероприятий по результатам Проверок);
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

IX. Порядок взаимодействия

1. Внутренний аудитор осуществляет свою деятельность во взаимодействии с:

1.1. Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту).

Внутренний аудитор в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту), в том числе на регулярной основе (не реже одного раза в год) представляет на рассмотрение Совета директоров Общества:

- годовой план деятельности;
- отчет о результатах деятельности.

1.2. Ревизионной комиссией Общества, и другими субъектами СВК, СУР и СМК.

Внутренний аудитор в рамках своей деятельности может взаимодействовать с другими субъектами СВК, СУР и СМК, в том числе Ревизионной комиссией

Общества, Блоком безопасности и противодействия коррупции Холдинга и подразделением, отвечающим за корпоративную безопасность Общества.

Внутренний аудитор в рамках деятельности может использовать результаты работы других субъектов СВК, СУР и СМК и иных заинтересованных сторон (государственные контрольные и надзорные органы), которые в силу своего функционала так же, как и Внутренний аудитор, осуществляют мониторинг и оценку СВК, СУР и СМК по отдельным направлениям деятельности.

В случае, если Внутренний аудитор полагается на результаты работы других субъектов СВК, СУР и СМК, иных заинтересованных сторон, Внутренний аудитор может предварительно оценить качество и надежность результатов работ (в том числе применяемые методы и методологию, процедуры и техники, используемые при оценке, объем и характер работ и прочее).

1.3. внешними аудиторами, независимыми консультантами и экспертами Общества.

Внутренний аудитор в рамках своей деятельности может взаимодействовать с внешним аудитором по вопросам:

- обмена информацией о результатах оценки эффективности СВК, СУР и СМК Общества, в том числе о подготовке бухгалтерской и финансовой отчетности;
- обсуждения планов деятельности Внутреннего аудитора и внешнего аудитора с целью их координации и минимизации двойной работы при проведении внешнего аудита;
- анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков СВК, СУР и СМК Общества в подготовке бухгалтерской и финансовой отчетности.

Результаты работы Внутреннего аудитора могут быть использованы внешним аудитором в рамках проведения процедур внешнего аудита при условии письменного согласования с Управляющим директором Общества. В этом случае внешний аудитор проводит предварительную оценку результатов работ Внутреннего аудитора согласно требованиям применимых стандартов аудита. Внутренний аудитор оказывает содействие внешнему аудиту в проведении такой оценки.

Объем и содержание внешней оценки могут быть скорректированы по усмотрению Внутреннего аудитора с учетом рекомендаций исполнительных органов Общества или по решению Совета директоров Общества.

1.4. Внутренний аудитор в рамках своей деятельности взаимодействует с органами государственной власти Российской Федерации, органами местного самоуправления и организациями, государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества, в том числе со Счетной палатой Российской Федерации, также другими государственными надзорными органами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

Х. Заключительные положения

1. Внутренний аудитор периодически рассматривает вопрос о

необходимости внесения изменений в настоящее Положение.

2. Настоящее Положение, а также все изменения и дополнения к нему утверждает Совет директоров Общества по результатам предварительного одобрения Комитетом по аудиту.

3. Инициаторами внесения изменений в настоящее Положение могут быть Внутренний аудитор, Управляющий директор, Совет директоров Общества и Комитет по аудиту. Ответственность за поддержание настоящего Положения в актуальном состоянии возлагается на Внутреннего аудитора.

Основаниями для внесения изменений в Положение являются в том числе: изменения законодательства Российской Федерации, изменения международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, организационной структуры Общества, результаты оценки качества деятельности внутреннего аудита.

В случае, если нормы настоящего Положения входят в противоречие с требованиями Устава Общества, приоритетными являются положения Устава Общества.

В случае, если нормы настоящего Положения входят в противоречие с нормативными правовыми актами Российской Федерации, приоритетными являются требования и положения нормативных правовых актов.