

УТВЕРЖДЕНО  
Решением совета директоров  
ОАО НПО «Буровая техника»  
протокол № б/н от 09.03.2021

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ  
«БУРОВАЯ ТЕХНИКА»**

Москва,  
2021 г.

## Оглавление

I. Термины и определения .....	3
II. Общие положения .....	4
III. Цели и задачи внутреннего аудита .....	5
IV. Функции внутреннего аудита .....	6
V. Принципы реализации функций внутреннего аудита. Подотчетность внутреннего аудита .....	8
VI. Требования к внутреннему аудитору .....	9
VII. Полномочия Внутреннего аудитора .....	10
VIII. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами.....	13
IX. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита .....	13
Кодекс этики внутренних аудиторов ОАО НПО «Буровая техника» .....	14

## I. Термины и определения

**Внутренний аудит** – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Общества (как определено ниже). Внутренний аудит призван содействовать достижению поставленных целей Общества наиболее эффективным и экономически обоснованным способом, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

**Аудиторская 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.

**Объект аудита** – Бизнес-процессы, направления деятельности, бизнес-функции, проекты инициатив Общества.

**Предоставление гарантий** – объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в Обществе.

**Предоставление консультаций** – деятельность внутреннего аудита по предоставлению консультаций, советов, рекомендаций, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

**Корпоративное управление** - система взаимоотношений между исполнительным органом Общества, советом директоров ОАО НПО «Буровая техника», акционерами и другими заинтересованными сторонами.

**Риск** - сочетание вероятности нежелательного события и его потенциальных последствий, угроза негативного влияния случайного события на достижение целей Общества.

**Конфликт интересов** – ситуация, когда внутренний аудитор, являющийся лицом, облеченным доверием, имеет конкурирующий профессиональный или личный интерес. Наличие таких конкурирующих интересов может помешать внутреннему аудитору выполнять свои обязанности беспристрастно.

**Общество** – Открытое акционерное общество Научно-производственное объединение «Буровая техника».

## II. Общие положения

2.1. Настоящее положение о внутреннем аудите Общества (далее – Положение) разработано в целях определения основных принципов организации и функционирования внутреннего аудита в Обществе, содействия в формировании единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе.

2.2. Настоящее Положение является внутренним документом Общества и разработано в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, устава Общества, а также с учетом общепризнанных практик и стандартов деятельности внутреннего аудита.

2.3. Настоящее Положение определяет:

- цели и задачи внутреннего аудита;
- форму организации функции внутреннего аудита;
- функции внутреннего аудита;
- принципы реализации функции внутреннего аудита;
- подотчетность внутреннего аудита;
- полномочия внутреннего аудита;
- принципы, порядок и характер взаимодействия внутреннего аудита с заинтересованными сторонами;
- кодекс этики и требования к внутренним аудиторам;
- права, обязанности и ответственность внутреннего аудитора;
- подходы к обеспечению контроля качества и оценке деятельности внутреннего аудита;
- иные основные подходы и принципы, применяемые Обществом при реализации функции внутреннего аудита.

2.4. Формой реализации функции внутреннего аудита в Обществе является деятельность должностного лица или подразделения (службы), ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита (далее – Внутренний аудитор).

2.5. Внутренний аудитор назначается на должность и освобождается от должности приказом единоличного исполнительного органа Общества на основании решения совета директоров Общества (далее – Совет директоров).

2.6. Утверждение, внесение изменений в настоящее Положение осуществляется на основании решения Совета директоров.

Изменения в Положение вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации;
- изменений в деятельности и организационной структуре Общества;
- изменения целей, задач и функций внутреннего аудита;
- изменения полномочий и возникновения существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;
- необходимости внесения изменений в Положение по результатам оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- возникновения иных условий/событий, оказывающих существенное влияние на деятельность внутреннего аудита.

Инициаторами внесения изменений в Положение могут являться Совет директоров, единоличный исполнительный орган Общества, Внутренний аудитор. Разработку и подготовку предложений по внесению изменений в Положение осуществляет Внутренний аудитор Общества.

### **III. Цели и задачи внутреннего аудита**

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

3.2. Для достижения цели, с учетом имеющихся ресурсов и приоритетов деятельности Общества, внутренний аудит решает задачи по следующим направлениям:

3.2.1. внедрение и применение единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе;

3.2.2. проведение внутреннего аудита Общества, участие в иных проверочных мероприятиях в Обществе;

3.2.3. предоставление независимых и объективных гарантий в отношении эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Обществом;

3.2.4. организация эффективного взаимодействия с внешним аудитором Общества, ревизионной комиссией Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

3.2.5. подготовка и предоставление Совету директоров, единоличному исполнительному органу отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана работы, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления).

3.3. В рамках внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита в Обществе проводится оценка соответствия целей и задач, определенных Положением, целям и задачам, поставленным перед внутренним аудитом органами управления Общества. Результаты оценки предоставляются Совету директоров, в том числе для рассмотрения вопроса о необходимости внесения изменений в Положение.

3.4. При организации внутреннего аудита Общество стремится применять основные принципы и подходы, отраженные в Кодексе корпоративного управления, рекомендованном письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, а также в общепринятых стандартах деятельности в области внутреннего аудита.

#### IV. Функции внутреннего аудита

Для достижения целей и решения поставленных задач внутренний аудит осуществляет следующие функции:

4.1. В части внедрения и применения единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе:

4.1.1. разработка предложений по наиболее оптимальной форме реализации функции внутреннего аудита в Обществе;

4.1.2. координация деятельности Общества по внедрению единых принципов построения функции внутреннего аудита, управления и оценки реализации функции внутреннего аудита;

4.1.3. методологическое сопровождение деятельности внутреннего аудита, в том числе разработка и актуализация типовых нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (политик, положений, регламентов, методик, инструкций и иных документов);

4.2. В части проведения внутреннего аудита Общества, участия в иных проверочных мероприятиях в Обществе:

4.2.1. планирование, организация и проведение внутренних аудитов бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки Общества по вопросам обеспечения:

- соблюдения требований законодательства, отраслевых нормативных правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных внутренних документов, договорных обязательств;
- выполнения решений/указаний (поручений) органов управления, требований организационно-распорядительных документов и иных внутренних документов;
- эффективности, экономичности и результативности деятельности;
- надежности, достоверности, полноты и своевременности подготовки бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности;
- сохранности активов.

4.2.2. проведение проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров и/или единоличного исполнительного органа Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

4.2.3. участие в специализированных (служебных) расследованиях по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения Обществу ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов и по другим фактам недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;

4.2.4. информирование Совета директоров, единоличного исполнительного органа о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества;

4.2.5. мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и реализацию рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности Общества;

4.2.6. организация и проведение пост-аудитов в отношении бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов / планов / программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки.

4.3. В части предоставления независимых и объективных гарантий в отношении эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также содействия исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Обществом:

4.3.1. оценка эффективности системы внутреннего контроля, включая:

- оценку состояния внутренней (контрольной) среды в Обществе;
- оценку эффективности реализации политики в области внутреннего контроля;
- оценку процесса постановки целей в Обществе, в том числе определение адекватности критериев, применяемых для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;
- оценку процесса управления рисками;
- оценку вопросов организации, построения и выполнения встроенных в процессы внутренних контролей (контрольных процедур);
- оценку вопросов организации информационного взаимодействия (процесса обмена информацией) в Обществе;
- оценку процесса организации мониторинга в Обществе, в том числе результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также результатов совершенствования системы внутреннего контроля;

4.3.2. оценка эффективности системы управления рисками, включая: (не расшифровано)

4.4. Функции внутреннего аудита в части организации эффективного взаимодействия Общества с внешним аудитором Общества, ревизионной комиссией Общества, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления отражены в разделе «Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами» настоящего Положения.

4.5. Внутренний аудит осуществляет иные функции, направленные на достижение целей и решение задач, определенных настоящим Положением.

## **V. Принципы реализации функций внутреннего аудита. Подотчетность внутреннего аудита**

5.1. Реализация функции внутреннего аудита в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

- независимость;
- честность;
- объективность;
- конфиденциальность;
- профессиональная компетентность.

Указанные принципы раскрыты в Кодексе этики внутренних аудиторов Общества (Приложение к настоящему Положению).

5.2. При реализации функции внутреннего аудита независимость достигается путем разграничения функциональной и административной подчиненности внутреннего аудита.

Внутренний аудит функционально подчинен Совету директоров, а административно - единоличному исполнительному органу Общества.

5.2.1. Функциональная подчиненность внутреннего аудита Совету директоров предусматривает, в том числе:

- утверждение настоящего Положения;
- получение ежегодного отчета о деятельности внутреннего аудита, результатов внутренней и внешней оценки функции внутреннего аудита
- согласование назначения на должность и освобождения от должности Внутреннего аудитора, а также определение его вознаграждения;
- рассмотрение существенных ограничений полномочий Внутреннего аудитора или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

5.2.2. Административная подчиненность внутреннего аудита единоличному исполнительному органу Общества предусматривает, в том числе:

- выделение необходимых средств, в рамках утвержденного бюджета на осуществление внутреннего аудита;
- получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;
- администрирование политик и процедур деятельности Внутреннего аудитора;
- оказание поддержки во взаимодействии Внутреннего аудитора с подразделениями Общества.

5.3. Обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита в Обществе осуществляется посредством:

5.3.1. прямого доступа Внутреннего аудитора к Председателю Совета директоров и единоличному исполнительному органу;

5.3.2. разграничения полномочий и обязанностей внутреннего аудита от деятельности других структурных подразделений Общества;

5.3.3. отсутствия ограничения полномочий внутреннего аудита, в том числе при определении плана работы и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, сотрудникам и активам Общества, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита;

5.3.4. обеспечения индивидуальной объективности и независимости Внутреннего аудитора посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения.

5.4. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля. Внутренний аудит не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества.

5.5. Общество внедряет риск-ориентированный подход к осуществлению функции внутреннего аудита, предусматривающий планирование и проведение проверочных мероприятий на основе оценки рисков - для концентрации внимания на наиболее уязвимых объектах и направлениях деятельности (переход от «периодических» проверок к проверкам по ключевым проблемам и вопросам).

5.6. При проведении аудиторской проверки должны соблюдаться подходы, предусматривающие оптимальное соотношение выбранных мер и ресурсов, а также разумную достаточность объема и характера используемых аудиторских процедур для достижения целей аудиторской проверки.

## **VI. Требования к внутреннему аудитору**

К Внутреннему аудитору предъявляются следующие требования:

### **6.1. Требования к квалификации**

Внутренний аудитор, предпочтительно, должен иметь:

- высшее техническое, экономическое (финансовое) или юридическое образование, полученное в российских учреждениях высшего образования, имеющих государственную аккредитацию, общепризнанных зарубежных учреждениях высшего образования;
- необходимые для достижения целей и выполнения задач внутреннего аудита знания и навыки, в том числе о ключевых рисках и процедурах контроля, об отраслевой специфике в объеме, достаточном для выполнения поставленных задач.

### **6.2. Требования к личностным качествам**

Внутренний аудитор должен обладать совокупностью следующих личностных качеств:

- безупречная деловая (профессиональная) репутация;
- порядочность – быть правдивым, искренним, честным, сдержанным и благоразумным;
- открытость – воспринимать альтернативные идеи или точки зрения;
- дипломатичность – уметь тактично взаимодействовать с людьми;

- внимательность и наблюдательность – замечать характерные и существенные детали;
- упорство – быть настойчивым, ориентированным на достижение целей;
- решительность – своевременно принимать решения на основе логических соображений и анализа;
- самостоятельность – действовать и выполнять свои функции независимо, в то же время результативно сотрудничать с другими.

### 6.3. Требования по соблюдению Кодекса этики внутренних аудиторов

При выполнении своих профессиональных обязанностей внутренний аудитор должен руководствоваться Кодексом этики внутренних аудиторов ОАО НПО «Буровая техника» (Приложение).

## VII. Полномочия Внутреннего аудитора

7.1. При осуществлении своей деятельности Внутренний аудитор обладает следующими полномочиями:

7.1.1. получать доступ к активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам и другой информации о деятельности Общества (в том числе в электронном виде) в рамках выполнения своих должностных обязанностей, а также копировать соответствующие документы и информацию;

7.1.2. использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;

7.1.3. запрашивать (в письменной форме на бумажном носителе или по электронной почте) и своевременно получать у должностных лиц Общества в письменной форме (на бумажном или электронном носителе) документы, материалы, объяснения и другую информацию в соответствии с задачами проверок;

7.1.4. запрашивать (письменно или по электронной почте) и получать от руководителей подразделений Общества беспрепятственный доступ к любым активам и документам, регистрам бухгалтерского и налогового учета, к отчетам, к финансовой (бухгалтерской), налоговой и управленческой отчетности и иной информации о деятельности Общества (в том числе конфиденциальной).

Данное право в отношении информации, содержащей сведения, составляющие коммерческую тайну, может быть реализовано в порядке, установленном для работы с документами, составляющими такую тайну.

7.1.5. осуществлять фото- и видеосъемку и производить звукозапись в ходе проведения проверки;

7.1.6. снимать копии документов, которые подвергаются проверке, в том числе с электронных носителей, соблюдая при этом конфиденциальность полученной информации, носящей соответствующий гриф конфиденциальности;

7.1.7. проводить интервью с работниками Общества (по согласованию с руководителем соответствующего структурного подразделения) по вопросам, связанным с осуществлением внутреннего аудита;

7.1.8. получать необходимое содействие со стороны работников Общества в рамках проведения проверок, в том числе внеплановых, и осуществления иной деятельности внутреннего аудита;

7.1.9. запрашивать информацию, необходимую для контроля хода выполнения плана работ по устранению замечаний, сделанных по результатам аудиторских проверок, и оценки результатов этих работ;

7.1.10. инициировать проведение инвентаризации имущества и обязательств;

7.1.11. участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и т.п.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества;

7.1.12. разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации внутренних аудиторов;

7.1.13. инициировать проведение служебных проверок (расследований) по фактам выявленных нарушений, недостатков, злоупотреблений;

7.1.14. осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей и решения задач внутреннего аудита.

7.1.15. участвовать в заседаниях/совещаниях Совета директоров, исполнительных органов Общества по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками (по приглашению);

7.1.16. знакомиться с текущими и перспективными планами/программами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, решениями Совета директоров и исполнительных органов Общества;

7.1.17. доводить до сведения Совета директоров:

- текущее состояние и предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности;
- информацию по вопросам, входящим в компетенцию Внутреннего аудитора;

7.1.18. доводить до сведения единоличного исполнительного органа Общества информацию по итогам проведения комплексных и тематических проверок, а также по вопросам, входящим в компетенцию Внутреннего аудитора;

7.1.19. привлекать в установленном порядке работников Общества (по согласованию с единоличным исполнительным органом Общества или его заместителями, или непосредственными руководителями работников Общества), работников структурных подразделений Общества в качестве экспертов, сторонних экспертов к деятельности

Внутреннего аудитора, если это требуется для выполнения задач и функций Внутреннего аудитора;

7.1.20. осуществлять другие полномочия в соответствии с решениями Совета директоров и должностной инструкцией.

7.2. Внутренний аудитор обязан:

7.2.1. формировать и предоставлять Совету директоров отчет о результатах деятельности, содержащий, в том числе информацию о состоянии объектов аудита, о выявленных нарушениях, обстоятельствах, влияющих на эффективность управления и финансово-хозяйственной деятельности, возможных мерах по повышению эффективности;

7.2.2. планировать и осуществлять свою работу в соответствии с настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, руководствуясь принципами независимости внутреннего аудита, объективности, честности, компетентности, конфиденциальности получаемой информации, общепринятыми профессиональными стандартами в области внутреннего аудита, общепринятыми требованиями в области профессиональной этики;

7.2.3. поддерживать должный уровень и повышать свою квалификацию в области внутреннего аудита;

7.2.4. эффективно организовывать свою работу и способствовать экономии затрат и оптимальной координации работы с подразделениями Общества;

7.2.5. выполнять требования правил внутреннего распорядка, действующих в Обществе.

7.3. В целях исключения возникновения конфликта интересов Внутренний аудитор должен воздерживаться от:

7.3.1. участия в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов проверки;

7.3.2. участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб его беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;

7.3.3. руководства работниками других подразделений за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки или других заданий в рамках деятельности внутреннего аудита.

7.4. Внутренний аудитор не имеет права:

7.4.1. не раскрывать все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета;

7.4.2. принимать при исполнении должностных обязанностей в подарок материальные ценности и услуги, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;

7.4.3. инициировать или санкционировать хозяйственные операции, не относящиеся непосредственно к деятельности подразделения;

7.4.4. использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства.

## **VIII. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами**

8.1. 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:

8.1.1. с внешним аудитором Общества;

8.1.2. с ревизионной комиссией Общества;

8.1.3. 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;

8.1.4. с государственными надзорными органами.

8.2. Порядок такого взаимодействия определяется внутренними нормативными документами Общества.

## **IX. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита**

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

## **Кодекс этики внутренних аудиторов ОАО НПО «Буровая техника»**

Кодекс этики внутренних аудиторов Общества (далее - Кодекс этики) - документ, определяющий профессиональные принципы деятельности внутреннего аудита и устанавливающий правила поведения внутренних аудиторов.

Целью Кодекса этики является поддержание и распространение высоких этических стандартов профессии внутреннего аудитора в Обществе.

Кодекс этики предназначен для всех работников, выполняющих функции внутреннего аудита.

Кодекс этики включает в себя два основных компонента:

- 1) принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита;
- 2) правила поведения, которые определяют нормы поведения внутренних аудиторов, помогают им интерпретировать и применять профессиональные принципы на практике.

Доверие к внутреннему аудиту и уверенность в его надежности в значительной степени обусловлены соблюдением внутренними аудиторами профессиональных принципов и правил поведения, установленных настоящим Кодексом этики.

Совет директоров и руководство Общества, проверяемые структурные подразделения Общества и иные объекты проверки должны быть полностью уверены в точности и достоверности отчетов и заключений внутреннего аудита, а также справедливости и беспристрастности внутренних аудиторов.

### **1. Принципы внутреннего аудита**

#### **1.1. Независимость**

Внутренние аудиторы должны быть свободны от условий, которые создают угрозу для беспристрастного выполнения их обязанностей. Данный принцип помогает исполнять аудит беспристрастно и выражать объективные суждения.

#### **1.2. Честность**

Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

#### **1.3. Объективность**

Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы проводят взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию собственных интересов или интересов других лиц.

#### **1.4. Конфиденциальность**

Внутренние аудиторы уважительно относятся к конфиденциальной информации, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными

обязанностями.

### 1.5. Профессиональная компетентность

Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для деятельности внутреннего аудита.

## 2. Правила поведения внутреннего аудитора

### 2.1. Независимость

2.1.1. Для достижения степени независимости, необходимой для эффективного выполнения своих обязанностей:

- внутренние аудиторы должны осуществлять свою деятельность с соблюдением принципа независимости от операционного менеджмента;
- руководитель внутреннего аудита должен иметь право прямого и беспрепятственного информирования высшего исполнительного руководства, Совета директоров.

2.1.2. Внутренние аудиторы выражают мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать его, и действуют честно, проявляя объективность и профессиональный скептицизм. Под профессиональным скептицизмом понимаются критическая оценка весомости полученных доказательств и изучение доказательств, противоречащих каким-либо документам или заявлениям руководства либо ставящих под сомнение достоверность таких документов или заявлений.

2.1.3. Внутренний аудит не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества. Для целей обеспечения объективности при проведении последующего контроля внутренний аудитор не имеет право голосовать на заседаниях комитетов и комиссий, участвовать в согласовании проектов бюджетов, договоров и платежей и т.п.

2.1.4. Внутренний аудит не может проводиться лицами, осуществлявшими деятельность и (или) функции, подлежащие проверке, в течение проверяемого периода и в течение 12 месяцев после завершения такой деятельности и осуществления функций.

### 2.2. Честность

Внутренние аудиторы:

2.2.1. Должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно.

2.2.2. Должны действовать в рамках нормативных правовых актов и, если того требуют нормативные правовые акты или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию.

2.2.3. Не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора Общества.

2.2.4. Должны уважать юридически и этически оправданные цели деятельности Общества и вносить вклад в их достижение.

### 2.3. Объективность

Объективность - это индивидуальное качество внутреннего аудитора. Внутренние аудиторы:

2.3.1. Не должны допускать конфликта интересов, участвовать в какой-либо деятельности или отношениях, которые могли бы нанести ущерб их беспристрастности (или восприниматься как наносящие такой ущерб) или которые могут противоречить интересам Общества.

2.3.2. Должны раскрывать все известные им существенные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита.

2.3.3. Должны отделять факты от домыслов.

2.3.4. Должны отказаться от проведения проверок в случае нахождения на руководящих должностях аудируемого подразделения Общества/иного объекта проверки лиц, состоящих с ними в родственных отношениях.

### 2.4. Конфиденциальность

Внутренние аудиторы:

2.4.1. Должны соблюдать правила конфиденциальности информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей.

2.4.2. Не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, который противоречит закону или целям деятельности Общества.

2.4.3. Должны соблюдать принцип конфиденциальности после прекращения трудовых отношений с Обществом. При смене места работы внутренние аудиторы имеют право использовать полученный опыт, однако не должны использовать или раскрывать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений.

### 2.5. Профессиональная компетентность

Внутренние аудиторы должны:

2.5.1. Участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом.

2.5.2. Исполнять свои функции в соответствии с настоящим Кодексом этики, а также профессиональными стандартами внутреннего аудита, применяемыми в Обществе.

2.5.3. Учитывать сложность, существенность и значимость вопросов, в отношении которых Совету директоров и исполнительным органам Общества предоставляются гарантии и консультации, а также оценивать вероятность существенных ошибок, противоправных действий или несоблюдения процедур.

2.5.4. Непрерывно повышать свое профессиональное мастерство, а также эффективность и качество своей деятельности.