

УТВЕРЖДЕНО

Приказом ПАО «НК «Роснефть»

от «30» октября 2017 г. № 633

Введено в действие «30» октября 2017 г.

ПОЛОЖЕНИЕ КОМПАНИИ

ПРОГРАММА ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

№ П4-01 Р-0038

ВЕРСИЯ 2.00

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
НАЗНАЧЕНИЕ	3
ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ.....	3
ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ.....	4
1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	5
2. ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	9
3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	11
4. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	13
5. НЕПРЕРЫВНЫЙ МОНИТОРИНГ КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	15
6. ВНУТРЕННИЕ ПЕРИОДИЧЕСКИЕ ОЦЕНКИ	16
7. ВНЕШНЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	17
8. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	19
9. ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПРОГРАММЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	21
10. ССЫЛКИ	22
11. РЕГИСТРАЦИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ЛОКАЛЬНОГО НОРМАТИВНОГО ДОКУМЕНТА	23

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

© © ПАО «НК «Роснефть», 2017

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

НАЗНАЧЕНИЕ

Настоящее Положение устанавливает порядок проведения оценки соответствия деятельности внутреннего аудита Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и применения внутренними аудиторами Кодекса этики Института внутренних аудиторов с целью обеспечения непрерывного развития, совершенствования и повышения эффективности внутреннего аудита в ПАО «НК «Роснефть» и Обществах Группы.

Положение разработано в соответствии с Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, в том числе Основными принципами профессиональной практики внутреннего аудита, Кодексом этики Института внутренних аудиторов, Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, Определением внутреннего аудита, а также Методическими рекомендациями по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации, утвержденными приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249 и в соответствии с Политикой Компании «О внутреннем аудите» № П4-01 П-02.

Задачами настоящего Положения являются:

- определение основных направлений оценки деятельности внутреннего аудита;
- определение подходов к проведению непрерывного мониторинга качества деятельности внутреннего аудита, внутренних и внешних оценок качества внутреннего аудита;
- определение подходов к управлению рисками внутреннего аудита;
- определение подходов к информированию Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть» и Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» о результатах выполнения Программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящее Положение обязательно для исполнения работниками:

- Департамента операционного аудита ПАО «НК «Роснефть»;
- Департамента корпоративного аудита ПАО «НК «Роснефть»;
- Департамента регионального аудита ПАО «НК «Роснефть»;
- Управления экономического и организационного анализа ПАО «НК «Роснефть»;
- Управления методологии и организации внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»;
- подразделений внутреннего аудита дочерних обществ ПАО «НК «Роснефть», в отношении которых Уставами Обществ, акционерными и иными соглашениями с компаниями – партнерами не определен особый порядок реализации акционерами / участниками своих прав, в том числе по управлению Обществом.

Настоящее Положение носит рекомендательный характер для исполнения работниками подразделений внутреннего аудита иных Обществ Группы, не являющихся дочерними обществами ПАО «НК «Роснефть».

Требования Положения становятся обязательными для исполнения в дочернем обществе ПАО «НК «Роснефть» и ином Обществе Группы после их введения в действие в Обществе Группы в соответствии с Уставом Общества Группы с учетом специфики условий договоров или соглашений о совместной деятельности и в установленном в Обществе Группы порядке.

Распорядительные, локальные нормативные и иные внутренние документы не должны противоречить настоящему Положению.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Настоящее Положение является локальным нормативным документом постоянного действия.

Настоящее Положение утверждается, вводится в действие, изменяется и признается утратившими силу в ПАО «НК «Роснефть» на основании приказа ПАО «НК «Роснефть».

Инициаторами внесения изменений в Положение являются: Совет директоров ПАО «НК «Роснефть», Комитет Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту, Главный исполнительный директор ПАО «НК «Роснефть», вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть».

Изменения в Положение вносятся в случаях: изменения законодательства РФ в области внутреннего аудита, изменения Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, изменения организационной структуры или полномочий руководителей, изменения целей, задач и функций внутреннего аудита, по результатам оценки качества деятельности внутреннего аудита и т.п.

1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ

АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА – информация и документы, полученные внутренним аудитом при проведении проверки, а также результаты анализа информации и документов, на которых основываются выводы внутреннего аудита.

АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ – совокупность профессиональных действий внутреннего аудитора, направленных на сбор аудиторских доказательств для достижения целей проверки.

ВНЕПЛАНОВАЯ ПРОВЕРКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА (ВНЕПЛАНОВАЯ ПРОВЕРКА) – внутренняя аудиторская проверка вне рамок утвержденного плана деятельности внутреннего аудита, проводимая в соответствии с поручением Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть», Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту или Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», или в соответствии с переоценкой рисков Компании руководителем внутреннего аудита.

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы организации. Внутренний аудит помогает Компании достичь поставленных целей, в том числе используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Примечание: Термин «Внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции либо структурных подразделений, выполняющих указанную функцию.

ВНУТРЕННИЙ АУДИТОР – работник внутреннего аудита Компании, имеющий все необходимые навыки, знания и умения для проведения аудиторских проверок по соответствующему бизнес-направлению.

КЛЮЧЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ – показатели, сформированные на основе стратегии и бизнес-плана Компании, с помощью которых оценивается эффективность деятельности отдельных сотрудников и/или подразделений Компании.

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ – ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) работников ПАО «НК «Роснефть»/Общества Группы и членов коллегиальных органов управления ПАО «НК «Роснефть»/Общества Группы влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение ими должностных (служебных) обязанностей (осуществление полномочий).

КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ – система взаимоотношений между исполнительными органами ПАО «НК «Роснефть», Советом директоров ПАО «НК «Роснефть», акционерами, Обществами Группы и другими заинтересованными сторонами. Корпоративное управление является инструментом для определения целей Компании и средств достижения этих целей, а также обеспечения эффективного контроля за деятельностью Компании со стороны акционеров и других заинтересованных сторон.

МОДЕЛЬ АУДИТА – документ, разрабатываемый внутренним аудитом при планировании

деятельности внутреннего аудита для определения перечня проверок внутреннего аудита и содержащий информацию об объектах проверок внутреннего аудита, о рисках, риск-факторах, оценках рисков.

НЕПРЕРЫВНЫЙ МОНИТОРИНГ КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА – процесс проверки соответствия деятельности внутреннего аудита установленным нормативными документами в области внутреннего аудита правилам и требованиям, в целях оценки уровня ее качества.

ОБЪЕКТ ПРОВЕРКИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА (ОБЪЕКТ ПРОВЕРКИ) – бизнес-проект, бизнес-процесс, информационная система, информационный ресурс, бизнес-направление, и/или структурное подразделение ПАО «НК «Роснефть», Общество Группы, в отношении которых осуществляется проверка.

ПЛАН ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА (ПЛАН ДЕЯТЕЛЬНОСТИ) – документ, разрабатываемый руководителем внутреннего аудита, включающий плановые проверки и прочие мероприятия внутреннего аудита на планируемый период (один год, в рамках трехлетнего горизонта планирования), представляемый Главному исполнительному директору ПАО «НК «Роснефть» на утверждение и Комитету Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту на согласование. Информация о плане деятельности предоставляется Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» при рассмотрении отчета о результатах деятельности внутреннего аудита за предыдущий период.

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

- **АУДИТ** – проверка на основе метода превентивного контроля, направленная на оценку, анализ и выражение мнения об эффективности реализации бизнес-проектов, бизнес-процессов, бизнес-направлений, системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, с целью разработки предложений по повышению эффективности деятельности объекта аудита;
- **ТЕМАТИЧЕСКАЯ ПРОВЕРКА** – проверка на основе метода последующего контроля, предусматривающая обследование отдельных сторон и участков работы объекта проверки, наиболее подверженных риску, с целью выявления фактов положительной практики, нарушений, недостатков, оценки рисков и разработки предложений по повышению эффективности деятельности объекта проверки;
- **РЕВИЗИЯ** – проверка на основе комплексного метода последующего контроля, предусматривающая всесторонний анализ финансово-хозяйственной деятельности объекта проверки с целью выявления фактов положительной практики, нарушений, недостатков, рисков и разработки предложений по повышению эффективности деятельности объекта ревизии.

РИСК – сочетание вероятности нежелательного события и его потенциальных последствий, угроза негативного влияния случайного события на достижение целей Компании.

РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОВЕРКИ – работник внутреннего аудита Компании, ответственный за проведение проверки в соответствии с установленными сроками, организацию и управление работами по проверке, мониторинг статуса выполнения аудиторских процедур и работ участниками аудиторской группы, коммуникации с объектом проверки в ходе выполнения проверки, несущий личную ответственность за качественный и своевременный результат по проверке.

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ – система организационных мер, политик, инструкций, а также контрольных процедур, направленных на минимизацию рисков бизнес-процессов, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: для обеспечения финансовой устойчивости Компании, достижения оптимального баланса между ростом ее стоимости, прибыльностью и рисками бизнес-процессов, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, соблюдения применимого законодательства и локальных нормативных документов, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности в целях повышения инвестиционной привлекательности.

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ – представляет собой совокупность процессов управления рисками и внутреннего контроля, осуществляемых субъектами Системы управления рисками и внутреннего контроля на базе существующей организационной структуры, внутренних политик и регламентов, процедур и методов управления рисками и внутреннего контроля, применяемых в Компании на всех уровнях управления и в рамках всех функциональных направлений.

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАСТОЯЩЕГО ДОКУМЕНТА

ВНЕШНИЙ ОЦЕНЩИК – коммерческая или некоммерческая организация, сотрудники которой обладают компетенциями в области внешней оценки качества внутреннего аудита и отвечают требованиям независимости и объективности.

ЛИНЕЙНЫЙ РУКОВОДИТЕЛЬ – заместитель руководителя структурного подразделения Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» / начальник управления структурного подразделения Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», отвечающий за распределение ресурсов на проверки, координацию своевременного выполнения всех проверок, мониторинг статуса выполнения утвержденного плана проверок и затраченного бюджета (ресурсы/время) на проверки, проведение контроля качества и обобщение результатов проверок по направлению деятельности внутреннего аудита, находящейся в зоне ответственности линейного руководителя.

НАПРАВЛЕНИЕ ОЦЕНКИ – область деятельности внутреннего аудита, которая оценивается в соответствии с методикой, определенной и утвержденной руководителем внутреннего аудита, в рамках внутренней и внешней оценок качества внутреннего аудита.

НАРУШЕНИЕ – действие либо бездействие работника Компании, направленное на неисполнение или ненадлежащее исполнение требований законодательства, нормативных актов, локальных нормативных документов Компании, условий заключённых договоров, стороной которого является юридическое лицо, с которым работник, допустивший нарушение, состоит в трудовых отношениях.

НЕДОСТАТОК – формально незапрещённое действие или бездействие должностных лиц, которое влечёт неблагоприятные последствия для проверяемого субъекта. Недостаток системы внутреннего контроля, корпоративного управления или системы управления рисками может оказать негативное влияние на достижение цели(ей) объекта проверки или Компании в целом.

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ГАРАНТИЙ – объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления в организации.

ПЛАНОВАЯ ПРОВЕРКА – проверка, включённая в план деятельности внутреннего аудита на соответствующий плановый период.

ПОЛОЖИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА – выявленный внутренним аудитом положительный пример повышения эффективности, надежности бизнес-проектов, бизнес-процессов, бизнес-направлений, системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, рекомендованный аудитом для применения в Компании по соответствующему направлению деятельности.

ПОСТАВЩИКИ ГАРАНТИЙ – структурные подразделения ПАО «НК «Роснефть» / Общества Группы, являющиеся субъектами Системы управления рисками и внутреннего контроля Компании и осуществляющие координацию процессов управления рисками, внутреннего контроля, финансового контроля и процессов в области противодействия коррупции и мошенничеству; внешний аудитор, государственные надзорные органы и иные независимые организации.

Примечание: Внешний аудитор – коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов и имеющая право проверять общественно-значимые хозяйствующие субъекты, а также соответствующая обязательным требованиям закупочной документации к исполнителю

КУРАТОР ПРОВЕРКИ – работник Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», обладающий специальными знаниями и навыками по тематике проверки и осуществляющий текущий контроль над её выполнением.

СУБЪЕКТ НЕПРЕРЫВНОГО МОНИТОРИНГА КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА – руководитель внутреннего аудита, руководители структурных подразделений Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», линейные руководители, руководители проверок, осуществляющие непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита при выполнении каждой проверки внутреннего аудита и прочей деятельности внутреннего аудита.

СУЩЕСТВЕННОЕ НАРУШЕНИЕ / НЕДОСТАТОК – нарушение или недостаток, выявленный по результатам проверки внутреннего аудита, имеющий последствия, которые по мнению внутреннего аудита имеют особо негативное влияние на деятельность объекта проверки и/или Компании и требуют реагирования Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть» и / или топ-менеджеров ПАО «НК «Роснефть».

ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ – постоянный контроль, осуществляемый на всех этапах выполнения проверки в рамках непрерывного мониторинга качества внутреннего аудита. Линейный руководитель, куратор проверки осуществляют текущий контроль в отношении работы руководителя проверки; руководитель проверки осуществляет текущий контроль в отношении работы членов аудиторской группы.

2. ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

КОМПАНИЯ – группа юридических лиц различных организационно-правовых форм, включая ПАО «НК «Роснефть», в отношении которых последнее выступает в качестве основного или преобладающего (участвующего) общества.

ЛНД – локальный нормативный документ.

МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИИ – топ-менеджеры ПАО «НК «Роснефть» и руководители Обществ Группы.

ОБЩЕСТВО ГРУППЫ – хозяйственное общество, прямая и (или) косвенная доля владения ПАО «НК «Роснефть» акциями или долями в уставном капитале которого составляет 20 процентов и более.

ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ОБЩЕСТВА ГРУППЫ – структурное подразделение Общества Группы, осуществляющее функцию внутреннего аудита.

ПРОГРАММА – Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.

РУКОВОДИТЕЛИ ОБЩЕСТВ ГРУППЫ – единоличные исполнительные органы Обществ Группы и их заместители по направлениям деятельности Обществ Группы.

РУКОВОДИТЕЛИ СВА – руководитель внутреннего аудита, руководители структурных подразделений службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», линейные руководители.

РУКОВОДИТЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА – должностное лицо Компании, ответственное за эффективное управление внутренним аудитом в соответствии с Политикой Компании «О внутреннем аудите» № П4-01 П-02, Кодексом этики Института внутренних аудиторов и Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита. Руководителем внутреннего аудита в Компании является вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть».

СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» (СВА) - совокупность структурных подразделений ПАО «НК «Роснефть» в составе Департамента операционного аудита ПАО «НК «Роснефть», Департамента корпоративного аудита ПАО «НК «Роснефть», Департамента регионального аудита ПАО «НК «Роснефть», Управления экономического и организационного анализа ПАО «НК «Роснефть», Управления методологии и организации внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», находящихся в непосредственном подчинении у руководителя внутреннего аудита.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» (СП ПАО «НК «РОСНЕФТЬ») – структурное подразделение ПАО «НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью, действующее в рамках своей компетенции, определенной Положением о структурном подразделении.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ОБЩЕСТВ ГРУППЫ (СП ОГ) – структурное подразделение Общества Группы с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью, действующее в рамках своей компетенции, определенной Положением о структурном подразделении.

СТРУКТУРНЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» (СП СВА) – Департамент операционного аудита ПАО «НК «Роснефть», Департамент корпоративного аудита ПАО «НК «Роснефть», Департамент регионального аудита ПАО «НК «Роснефть», Управление методологии и организации внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», Управление экономического и организационного анализа ПАО «НК «Роснефть».

СУРyBK – система управления рисками и внутреннего контроля.

ТОП-МЕНЕДЖЕРЫ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» – первые вице-президенты ПАО «НК «Роснефть», вице-президенты ПАО «НК «Роснефть», вице-президенты – руководители Служб ПАО «НК «Роснефть», статс-секретарь – вице-президент ПАО «НК «Роснефть», главный геолог – вице-президент ПАО «НК «Роснефть», главный бухгалтер ПАО «НК «Роснефть», финансовый директор ПАО «НК «Роснефть», советники и руководители структурных подразделений ПАО «НК «Роснефть» в ранге вице-президентов, пресс-секретарь ПАО «НК «Роснефть».

3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Целью внедрения Программы является обеспечение разумной уверенности всех заинтересованных сторон в том, что:

- внутренний аудит в Компании осуществляет свою деятельность в соответствии с Политикой Компании «О внутреннем аудите» № П4-01 П-02, Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Кодексом этики Института внутренних аудиторов;
- внутренний аудит выполняет функции эффективно и результативно, с необходимым уровнем качества;
- функция внутреннего аудита непрерывно совершенствуется и помогает Компании совершенствовать СУРиВК и корпоративное управление;
- внутренним аудитом обеспечивается своевременное реагирование на изменения, связанные с развитием бизнеса ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы.

Программа охватывает все аспекты деятельности внутреннего аудита и включает:

- проведение работниками СВА непрерывного мониторинга качества;
- проведение внутренних периодических оценок качества внутреннего аудита (путем проведения ежегодной самооценки);
- проведение внешних оценок качества внутреннего аудита квалифицированным, независимым внешним оценщиком не реже одного раза в течение 5 (пяти) лет;
- представление результатов внутренних и внешних оценок, а также информации о Плане по развитию функции внутреннего аудита¹ Главному исполнительному директору ПАО «НК «Роснефть», Комитету Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту и Совету директоров ПАО «НК «Роснефть».

Внутренние периодические оценки могут не проводиться, если в отчетном периоде внешним оценщиком проведена внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита, либо подготовка к ней. СВА на основе результатов работы внешних оценщиков формирует План по развитию функции внутреннего аудита.

Обеспечение качества внутреннего аудита является непрерывным процессом выполнения установленных правил и требований к организации и осуществлению деятельности в области внутреннего аудита. Процедуры обеспечения качества внутреннего аудита предусмотрены в Стандарте Компании «Об организации внутреннего аудита» № П4-01 С-0021.

Управление качеством внутреннего аудита организуют и осуществляют:

- руководитель внутреннего аудита;
- руководители СП СВА;
- линейные руководители;
- руководители подразделений внутреннего аудита Обществ Группы;
- работники Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»;

¹ В соответствии с разделом 8 настоящего Положения.

- работники подразделений внутреннего аудита Обществ Группы.

Внутренний аудит может заявлять устно или письменно, что его деятельность осуществляется в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, только в том случае, если это заявление подтверждается результатами выполнения Программы, включая как внутренние, так и внешние оценки. После подтверждения соответствия Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита по результатам внешней оценки СВА может продолжать использовать фразу о соответствии до момента проведения следующей внешней оценки (при условии, что это заявление по-прежнему подтверждается результатами внутренних оценок).

4. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита руководитель внутреннего аудита разрабатывает, представляет на утверждение Главному исполнительному директору ПАО «НК «Роснефть» и внедряет Программу, которая предусматривает проведение внутренних и внешних периодических оценок, а также непрерывного мониторинга качества внутреннего аудита.

Руководитель внутреннего аудита обеспечивает достижение результатов деятельности внутреннего аудита, включая периодическую оценку соответствия целей, полномочий и ответственности внутреннего аудита, закрепленных в Политике Компании «О внутреннем аудите» № П4-01 П-02, целям и задачам, поставленным перед внутренним аудитом Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» и Главным исполнительным директором ПАО «НК «Роснефть».

Для полного покрытия Программой всех аспектов деятельности внутреннего аудита оценка качества проводится в разрезе следующих объектов:

- функция внутреннего аудита в целом оценивается в рамках внутренней периодической оценки и внешней оценки;
- проверки внутреннего аудита оцениваются в том числе в рамках непрерывного мониторинга.

Основные направления оценки качества деятельности внутреннего аудита в разрезе объектов оценки приведены в Таблице 1.

Таблица 1
Основные направления оценки качества деятельности внутреннего аудита

№ П/П	ОБЪЕКТ ОЦЕНКИ	ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ОЦЕНКИ
1	2	3
1	Функция внутреннего аудита в целом.	<p>1. Соответствие деятельности внутреннего аудита Политике Компании «О внутреннем аудите» № П4-01 П-02, Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и Кодексу этики Института внутренних аудиторов, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ независимость и объективность внутреннего аудита; ▪ актуальность ЛНД в области внутреннего аудита; ▪ профессионализм и непрерывное развитие внутренних аудиторов; ▪ выполнение Плана по развитию функции внутреннего аудита; ▪ риск-ориентированное планирование деятельности внутреннего аудита; ▪ управление ресурсами внутреннего аудита (персонал) – достаточность и рациональность использования ресурсов для выполнения утвержденного Плана деятельности внутреннего аудита; ▪ координация деятельности внутреннего аудита с другими поставщиками гарантий и использование результатов их работы, разработка и актуализация карты гарантий; ▪ качество выполнения проверок внутреннего аудита в соответствии с ЛНД в области внутреннего аудита и Международными профессиональными

№ П/П	ОБЪЕКТ ОЦЕНКИ	ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ОЦЕНКИ
1	2	3
		<p>стандартами внутреннего аудита;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ отчетность по результатам деятельности внутреннего аудита перед Главным исполнительным директором ПАО «НК «Роснефть», Комитетом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту и Советом директоров ПАО «НК «Роснефть»; ▪ организация и осуществление мониторинга устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок. <p>2. Степень соответствия ожиданиям заинтересованных сторон: Главный исполнительный директор ПАО «НК «Роснефть», Комитет Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту, Совет директоров ПАО «НК «Роснефть».</p> <p>3. Вклад внутреннего аудита в процессы СУРиВК, корпоративного управления, а также совершенствование деятельности Компании.</p> <p>4. Достижение показателей эффективности внутреннего аудита (на уровне руководителей СВА).</p>
2	Проверки внутреннего аудита.	<p>1. Качество проверок внутреннего аудита и результаты деятельности членов аудиторской группы.</p> <p>2. Соответствие проверок внутреннего аудита ЛНД в области внутреннего аудита и Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ качество планирования и подготовки к проведению проверки внутреннего аудита; ▪ выполнение проверки в соответствии с утвержденной программой; ▪ своевременность и полнота документирования всех этапов проверки, аудиторских доказательств; ▪ осуществление контроля над выполнением программы проверки для достижения ее целей и обеспечения качества работы; ▪ качество оформления результатов проверки, включая полезность наблюдений, выводов и предложений внутреннего аудита по результатам проверки. <p>3. Обратная связь от руководителей объектов проверок и других заинтересованных сторон.</p>

Методика оценки качества деятельности внутреннего аудита в рамках непрерывного мониторинга качества и внутренних периодических оценок определяется и утверждается руководителем внутреннего аудита.

5. НЕПРЕРЫВНЫЙ МОНИТОРИНГ КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Непрерывный мониторинг качества внутреннего аудита включает текущий контроль и оценку качества деятельности внутреннего аудита. Объектами непрерывного мониторинга качества внутреннего аудита являются проверки и прочая деятельность внутреннего аудита.

Руководитель внутреннего аудита устанавливает критерии оценки качества деятельности внутреннего аудита, применяемые в рамках непрерывного мониторинга качества внутреннего аудита.

В рамках непрерывного мониторинга качества внутреннего аудита проводятся оценка качества каждой проверки и оценка работы членов аудиторской группы. Результаты таких оценок учитываются руководителями СП СВА при оценке индивидуальных результатов деятельности внутренних аудиторов по итогам отчетного периода.

Контроль над выполнением проверки осуществляется для того, чтобы обеспечить достижение целей проверки, обеспечить качество работы аудиторской группы и повышение квалификации внутренних аудиторов.

Контроль над выполнением проверки осуществляется на всех ее стадиях, начиная с планирования и подготовки к проведению проверки и заканчивая мониторингом устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверки.

Контрольные процедуры, выполняемые субъектами непрерывного мониторинга качества внутреннего аудита, приведены в [Приложении 1](#). Вышестоящие работники СВА на выборочной основе выполняют контрольные процедуры, обязательные для выполнения нижестоящими работниками СВА.

Общая ответственность за обеспечение контроля за качеством проверки возложена на руководителя СП СВА, курирующего проверку.

В Обществах Группы непрерывный мониторинг качества внутреннего аудита в соответствии с требованиями настоящей Программы осуществляет руководитель подразделения внутреннего аудита Общества Группы.

В рамках процесса непрерывного мониторинга качества проверок линейный руководитель (куратор проверки) / руководитель СП СВА предоставляет обратную связь по результатам проверки руководителю проверки и аудиторской группе с целью повышения качества подготовленных материалов, а также устранения недостатков в процессе работы.

6. ВНУТРЕННИЕ ПЕРИОДИЧЕСКИЕ ОЦЕНКИ

Внутренние периодические оценки качества проводятся внутренним аудитом посредством самооценки один раз в год. Внутренние периодические оценки проводятся с использованием методических пособий Института внутренних аудиторов по оценке качества² и охватывают все аспекты деятельности внутреннего аудита. Основной целью внутренних периодических оценок является оценка деятельности внутреннего аудита на предмет:

- соответствия требованиям Политики Компании «О внутреннем аудите» № П4-01 П-02 и ЛНД в области внутреннего аудита;
- соответствия требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, Кодекса этики Института внутренних аудиторов;
- соответствия деятельности внутреннего аудита ожиданиям Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть», Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту и Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»;
- оценки вклада внутреннего аудита в процессы СУРиВК, корпоративного управления, а также в совершенствование бизнес-процессов Компании;
- соответствия требованиям применимых законодательных и нормативных актов.

Внутренняя периодическая оценка качества внутреннего аудита проводится СВА путем:

- анализа актуальности ЛНД в области внутреннего аудита и их соответствия требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, Кодекса этики Института внутренних аудиторов;
- оценки соответствия деятельности внутреннего аудита требованиям Политики Компании «О внутреннем аудите» № П4-01 П-02 и ЛНД в области внутреннего аудита, Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, Кодекса этики Института внутренних аудиторов;
- выборочных проверок рабочей документации и отчетности на соответствие требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, Кодекса этики Института внутренних аудиторов, ЛНД в области внутреннего аудита;
- опросов руководителей объектов проверок и других заинтересованных сторон с целью получения обратной связи о деятельности внутреннего аудита;
- анализа выполнения показателей эффективности внутреннего аудита.

² Quality Assessment Manual for the Internal Audit Activity.

7. ВНЕШНЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Внешняя оценка качества внутреннего аудита на соответствие деятельности внутреннего аудита требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и Кодекса этики Института внутренних аудиторов проводится независимым и квалифицированным внешним оценщиком не реже одного раза в пять лет.

Целью внешней оценки является предоставление руководителю внутреннего аудита, Главному исполнительному директору ПАО «НК «Роснефть», Комитету Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту, Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» отчета с независимым мнением о качестве внутреннего аудита.

Внешняя оценка охватывает все направления деятельности внутреннего аудита. Для достижения оптимальных результатов в объем работ по внешней оценке включаются те же аспекты деятельности внутреннего аудита, что и при проведении внутренней оценки.

Внешняя оценка может быть выполнена в соответствии со следующими подходами:

- самооценка с последующим независимым подтверждением её результатов внешним оценщиком;
- полная внешняя оценка (весь объем работ проводится исключительно силами внешнего оценщика).

Выбор внешнего оценщика осуществляется в соответствии с требованиями законодательства РФ и Положения Компании «О закупке товаров, работ, услуг» № П2-08 Р-0019. При выборе внешнего оценщика учитываются следующие критерии:

- профессиональные компетенции внешнего оценщика – наличие у поставщика услуг по внешней оценке опыта проведения внешней оценки качества внутреннего аудита крупных компаний в течение последних 5 (пяти) лет, наличие в группе экспертов не менее 3 (трех) специалистов, имеющих опыт проведения внешних оценок качества внутреннего аудита в течение последних 5 (пяти) лет.
- независимость внешнего оценщика – отсутствие аффилированности внешнего оценщика с членами Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», исполнительными органами, работниками Компании, отсутствие заинтересованности внешнего оценщика в результатах деятельности Компании и любых реальных или потенциальных конфликтов интересов, связанных с оказанием услуг внешним оценщиком Компании.

С целью соблюдения принципа независимости внутреннего аудита не могут рассматриваться в качестве внешних оценщиков работники других структурных подразделений ПАО «НК «Роснефть» или Обществ Группы.

СВА осуществляет обеспечение работы внешнего оценщика при проведении внешней оценки качества, назначает работников, ответственных за взаимодействие с внешним оценщиком, из числа работников СВА.

В рамках проведения внешней оценки качества работники, ответственные за взаимодействие с внешним оценщиком:

- представляют информацию о результатах работы внутреннего аудита согласно запросам внешнего оценщика;

- анализируют предварительные результаты внешней оценки, представляют комментарии / возражения к проекту отчета;
- участвуют во встречах по обсуждению результатов внешней оценки.

По результатам внешней оценки внешний оценщик готовит отчет по форме, согласованной с руководителем СВА, в котором дается оценка степени соответствия деятельности внутреннего аудита требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и Кодексу этики Института внутренних аудиторов, а также указываются области для развития и рекомендации по повышению эффективности, если это необходимо.

8. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Руководитель внутреннего аудита учитывает риски, связанные с деятельностью внутреннего аудита и выполнением своих задач, принимает необходимые меры для обеспечения разумной уверенности в том, что внутренний аудит управляет собственными рисками. В рамках осуществления непрерывного мониторинга качества внутреннего аудита руководитель внутреннего аудита организует работу по описанию и оценке рисков внутреннего аудита, управлению ими.

Риски внутреннего аудита, в соответствии с Практическими руководствами по внутреннему аудиту, включают три основные группы:

- риск аудиторской ошибки;
- ложная гарантия;
- репутационные риски.

Причинами возникновения рисков внутреннего аудита могут быть:

- невыполнение требований ЛНД в области внутреннего аудита и Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, Кодекса этики Института внутренних аудиторов;
- отсутствие эффективных процессов оценки рисков внутренним аудитом, как в ходе ежегодной процедуры оценки рисков при планировании деятельности, так и при определении областей повышенного внимания при планировании проверки;
- выбор неэффективных аудиторских процедур для достижения целей проверки;
- формирование аудиторской группы из специалистов с недостаточным уровнем знаний и навыков в зонах с высоким уровнем риска Компании;
- недостаточное проявление профессионального скептицизма и неприменение углубленных аудиторских процедур в отношении выявленных существенных нарушений и недостатков;
- принятие неверного решения при обнаружении признаков корпоративного мошенничества, коррупционных действий, злоупотреблений, халатности;
- неинформирование уполномоченных лиц о выявленных существенных нарушениях и недостатках;
- некачественное / несвоевременное документирование результатов каждого этапа проверки.

Руководителем внутреннего аудита осуществляются следующие мероприятия по управлению рисками внутреннего аудита:

- предъявление требований к внутренним аудиторам по соблюдению ЛНД в области внутреннего аудита, Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и Кодекса этики Института внутренних аудиторов;
- контроль за периодическим пересмотром Модели аудита для определения полноты перечня потенциальных объектов проверок с учетом изменения оценки рисков Компании внутренним аудитом;
- контроль за качеством планирования проверки, включая всесторонний экспертный

анализ фактов, связанных с объектом проверки, оценка рисков объекта проверки, понимание цели проверки, аудиторских процедур, которые будут применяться;

- контроль достаточности обеспечения ресурсами – назначение по каждой проверке руководителя и куратора проверки (при необходимости), проверка достаточности практического опыта у членов аудиторской группы, включая сильные навыки управления проектами у тех лиц, которые руководят выполнением задания;
- контроль роли и целей вовлеченности внутреннего аудита в прочую деятельность с учетом оценки будущего влияния на независимость и объективность внутреннего аудита (в случае, если внутренние аудиторы входят в состав исполнителей по проекту, что может создать ложные гарантии);
- информирование Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть», Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту, топ-менеджеров ПАО «НК «Роснефть», других заинтересованных сторон о целях и задачах внутреннего аудита, включая деятельность по областям предоставления гарантий.

СВА ежегодно осуществляет подготовку Плана по развитию функции внутреннего аудита, который включает, в том числе мероприятия по управлению рисками внутреннего аудита. При формировании Плана по развитию функции внутреннего аудита учитываются результаты внутренних и внешних периодических оценок качества деятельности внутреннего аудита.

План по развитию функции внутреннего аудита включает информацию о наименовании мероприятий, сроках их выполнения и ответственных исполнителях. Форма Плана по развитию функции внутреннего аудита устанавливается руководителем внутреннего аудита.

План по развитию функции внутреннего аудита рассматривается руководителями СП СВА, утверждается руководителем внутреннего аудита и может пересматриваться ежеквартально. Контроль за выполнением Плана по развитию функции внутреннего аудита осуществляет руководитель внутреннего аудита.

9. ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПРОГРАММЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

На ежегодной основе руководитель внутреннего аудита информирует Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть» и отчитывается перед Комитетом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту и Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» о деятельности в рамках Программы и ее результатах, в том числе доводит информацию о результатах внутренних и внешних оценок.

Информация о выполнении Программы включается в состав Отчета о результатах деятельности внутреннего аудита³ и содержит информацию о:

- объеме и частоте внутренних и внешних оценок;
- результатах непрерывного мониторинга качества и периодических оценок;
- квалификации и независимости внешнего оценщика, включая любой потенциальный и реальный конфликт интересов (при проведении внешней оценки);
- выводах внешнего оценщика;
- Планы по развитию функции внутреннего аудита на следующий отчетный период;
- статусе выполнения мероприятий Плана по развитию функции внутреннего аудита.

В случае если по результатам внутренней или внешней оценки качества деятельности внутреннего аудита выявлено несоответствие Политике Компании «О внутреннем аудите» № П4-01 П-02, Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и Кодексу этики Института внутренних аудиторов, которое оказывает влияние на общий объем и содержание или деятельность внутреннего аудита, руководитель внутреннего аудита доводит информацию о факте несоответствия и его последствиях Главному исполнительному директору ПАО «НК «Роснефть», Комитету Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту и Совету директоров ПАО «НК «Роснефть».

К несоответствиям, требующим немедленного информирования Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть», Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту и Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», относятся:

- отрицательное воздействие на независимость и объективность внутреннего аудита;
- ограничения внутреннего аудита.

³Отчет формируется в соответствии с требованиями Стандарта Компании «Об организации внутреннего аудита» № П4-01 С-0021.

10. ССЫЛКИ

1. Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации, утвержденные приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249.
2. Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита / Институт внутренних аудиторов.
3. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита / Институт внутренних аудиторов.
4. Определение внутреннего аудита / Институт внутренних аудиторов
5. Практические руководства (Practice Advisories) по внутреннему аудиту аудита / Институт внутренних аудиторов.
6. Кодекс этики Института внутренних аудиторов.
7. Методическое пособие Института внутренних аудиторов «Quality Assessment Manual for the Internal Audit Activity»
8. Политика Компании «О внутреннем аудите» № П4-01 П-02 версия 1.00, утвержденная решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» 30.01.2015 (протокол от 02.02.2015 № 20), введенная в действие приказом ОАО «НК «Роснефть» от 18.02.2015 № 60.
9. Стандарт Компании «Об организации внутреннего аудита» № П4-01 С-0021 версия 1.00, утвержденный решением Правления ПАО «НК «Роснефть» 30.09.2016 (протокол от 30.09.2016 №Пр-ИС-31п), введенный в действие приказом ПАО «НК «Роснефть» от 25.10.2016 № 594.
10. Положение Компании «О закупке товаров, работ, услуг» № П2-08 Р-0019 версия 1.00, утвержденное решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» 03.04.2015 (протокол от 06.04.2015 № 27), введенное в действие приказом ОАО «НК «Роснефть» от 26.05.2016 № 230.

11. РЕГИСТРАЦИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ЛОКАЛЬНОГО НОРМАТИВНОГО ДОКУМЕНТА

Таблица 2
Перечень изменений Положения Компании

ВЕРСИЯ	ВИД И НАИМЕНОВАНИЕ ДОКУМЕНТА	НОМЕР ДОКУМЕНТА	ДАТА УТВЕРЖДЕНИЯ	ДАТА ВВЕДЕНИЯ В ДЕЙСТВИЕ	РЕКВИЗИТЫ РД
1	2	3	4	5	6
1.00	Положение Компании «Программа гарантии и обеспечения качества внутреннего аудита»	П4-01 Р-0038	18.05.2015	18.05.2015	Приказ ОАО «НК «Роснефть» от 18.05.2015 № 215

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 3
Перечень приложений к Положению Компании

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
1	Контрольные процедуры, выполняемые субъектами непрерывного мониторинга	Включено в настоящий файл

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ, ВЫПОЛНЯЕМЫЕ СУБЪЕКТАМИ НЕПРЕРЫВНОГО МОНИТОРИНГА КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Таблица 4

Контрольные процедуры, выполняемые субъектами непрерывного мониторинга качества внутреннего аудита

№ П/П	СУБЪЕКТ НЕПРЕРЫВНОГО МОНИТОРИНГА КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ	РУКОВОДИТЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	РУКОВОДИТЕЛЬ СП СВА, КУРИРУЮЩИЙ ПРОВЕРКУ	ЛИНЕЙНЫЙ РУКОВОДИТЕЛЬ / КУРАТОР ПРОВЕРКИ	РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОВЕРКИ
1	2	3	4	5	6
1	Утверждение стандартизированных требований и процедур в области внутреннего аудита				
2	Оценка наличия у членов аудиторской группы знаний, навыков и компетенций, необходимых для проведения проверки				
3	Экспертиза программы проверки на предмет достаточности и обоснованности аудиторских процедур для достижения целей проверки				
4	Утверждение программы проверки и контроль обоснованности внесения изменений в программу проверки				
5	Мониторинг достижения целей проверки и своевременного выполнения программы проверки (в т.ч. контроль фактических трудозатрат)				
6	Оценка полноты рабочей документации и наличия аудиторских доказательств, подтверждающих обоснованность наблюдений, выводов и предложений по проверке				
7	Оценка полноты и качества отчетных документов по результатам проверки: точность, объективность, ясность, краткость, конструктивность и своевременность наблюдений, выводов и предложений по проверке				
8	Выборочный контроль достижения целей проверки				
9	Контроль за осуществлением мониторинга устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок				
10	Контроль за выполнением прочей деятельности внутреннего аудита				

 Обязанность по выполнению контрольных процедур субъектом непрерывного мониторинга качества внутреннего аудита. Вышестоящие работники СВА на выборочной основе выполняют контрольные процедуры, обязательные для выполнения нижестоящими работниками СВА.