



**КуйбышевАзот**

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Утверждено решением  
совета директоров  
ПАО КуйбышевАзот  
(протокол № 8 от 03.11.2022 г.)

## **Политика внутреннего аудита ПАО «КуйбышевАзот»**

г. Тольятти  
2022 г.

## 1. Общие положения.

- 1.1. Настоящая Политика внутреннего аудита ПАО КуйбышевАзот (далее Политика внутреннего аудита) разработана в соответствии с:
- 1.1.1. действующим законодательством Российской Федерации;
  - 1.1.2. уставом и внутренними документами ПАО КуйбышевАзот (далее Общество);
  - 1.1.3. Кодексом корпоративного управления Российской Федерации (Письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);
  - 1.1.4. Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов;
  - 1.1.5. Рекомендациями по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах (информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143).

## 2. Принципы организации и функционирования внутреннего аудита.

- 2.1. Организация внутреннего аудита в Обществе осуществляется на основе следующих принципов:
- 2.1.1. Системность. Общество создает и обеспечивает функционирование на постоянной основе структурного подразделения, которое последовательно осуществляет функции внутреннего аудита.
  - 2.1.2. Законность. Внутренний аудит проводится в соответствии с применимыми к Обществу законодательными актами, Политикой внутреннего аудита и внутренними документами Общества.
  - 2.1.3. Независимость. Внутренний аудит функционирует независимо от влияния исполнительных органов Общества и (или) отдельных акционеров, а также от иных условий и обстоятельств, которые могут создать угрозу способности внутреннего аудита беспристрастно и непредвзято выражать свое мнение.
  - 2.1.4. Объективность. Внутренний аудит формирует свое профессиональное суждение беспристрастно и самостоятельно вне зависимости от мнения третьих лиц и конфликта интересов, основываясь на достоверных фактах и справедливой оценке.
  - 2.1.5. Профессиональная компетентность. Работники структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, должны иметь достаточный уровень знаний, опыта и квалификации, а также непрерывно совершенствовать свой профессиональный уровень с учетом возложенных на них профессиональных обязанностей.

## 3. Цели, задачи и функции внутреннего аудита.

- 3.1. Целью организации внутреннего аудита является содействие совету директоров и исполнительным органам Общества в сохранении и повышении стоимости Общества и достижении поставленных перед Обществом целей путем проведения независимых и объективных аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода.
- 3.2. Для достижения целей внутренний аудит выполняет следующие задачи:

- 3.2.1. Оценка эффективности управления рисками и внутреннего контроля и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию.
- 3.2.2. Оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию.
- 3.3. Внутренний аудит выполняет следующие функции:
  - 3.3.1. Подготовка плана деятельности внутреннего аудита на отчетный период, включая риск-ориентированный план аудиторских проверок, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества.
  - 3.3.2. Проведение внутренних аудиторских проверок на основании утвержденного плана аудиторских проверок, в том числе проверок подконтрольных обществ, а также внеплановых проверок (в случае необходимости).
  - 3.3.3. Проведение иных проверок по запросу совета директоров, генерального директора в пределах своих компетенций.
  - 3.3.4. Мониторинг выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок.
  - 3.3.5. Взаимодействие с внешним аудитором Общества, а также другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими консультационные услуги в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.
  - 3.3.6. Предоставление совету директоров и генеральному директору отчетов о выполнении плана работы и об осуществлении деятельности внутреннего аудита, заключения по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе.
  - 3.3.7. Разработка нормативных документов Общества, регулирующих деятельность в области организации и осуществления внутреннего аудита, в том числе Политики внутреннего аудита.

#### 4. Организация и подотчетность внутреннего аудита

- 4.1. Организация проведения внутреннего аудита в Обществе осуществляется посредством создания и функционирования в Обществе отдела внутреннего аудита – структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, предусмотренные Политикой внутреннего аудита.
- 4.2. В своей деятельности отдел внутреннего аудита руководствуется требованиями действующего законодательства РФ, устава и внутренними документами Общества, решениями общих собраний акционеров и совета директоров Общества.
- 4.3. Для обеспечения независимости отдела внутреннего аудита его функциональная и административная подчиненность разграничены. Отдел внутреннего аудита функционально подчиняется совету директоров Общества, административно – непосредственно генеральному директору Общества.
  - 4.3.1. В рамках функциональной подчиненности отдела внутреннего аудита совет директоров Общества:
    - 4.3.1.1. Утверждает Политику внутреннего аудита Общества.
    - 4.3.1.2. Утверждает план работы и бюджет отдела внутреннего аудита.

- 4.3.1.3. Утверждает отчеты отдела внутреннего аудита о выполнении плана работы и об осуществлении деятельности отдела внутреннего аудита.
- 4.3.1.4. Рассматривает заключение внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе.
- 4.3.1.5. Утверждает кандидатуру на должность руководителя отдела внутреннего аудита и принимает решение о прекращении его полномочий.
- 4.3.1.6. Определяет размер вознаграждения руководителю отдела внутреннего аудита.
- 4.3.1.7. Рассматривает возникающие существенные ограничения полномочий внутреннего аудита или явные ограничения, способные негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.
- 4.3.2. В рамках административной подчиненности отдела внутреннего аудита генеральный директор Общества:
  - 4.3.2.1. Утверждает положение об отделе внутреннего аудита, в том числе определяет организационную структуру, численность и должностные обязанности работников с учетом функций внутреннего аудита, определенных Политикой внутреннего аудита, а также с учетом ежегодно плана работы и бюджета отдела внутреннего аудита, утвержденного советом директоров Общества.
  - 4.3.2.2. Осуществляет права и обязанности Общества как работодателя в трудовых отношениях с работниками отдела внутреннего аудита.
  - 4.3.2.3. Обеспечивает выделение необходимых средств и ресурсов для выполнения функций отдела внутреннего аудита в рамках утвержденного бюджета отдела внутреннего аудита.
  - 4.3.2.4. Обеспечивает поддержку отдела внутреннего аудита в его взаимодействии с другими структурными подразделениями общества и должностными лицами.
- 4.4. Организация внутреннего аудита в Обществе осуществляется с применением Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита Института внутренних аудиторов с учетом рекомендаций Банка России, а также в соответствии с локальными нормативными актами Общества, устанавливающими отдельные процедуры, формы и методы проведения внутреннего аудита, а также состав отчетности о результатах внутреннего аудита.
- 4.5. Внутренний аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с ежегодным планом работы отдела внутреннего аудита.
- 4.6. Аудиторские проверки проводятся в соответствии с программой аудиторской проверки. В программе должны быть определены: объект внутреннего аудита, тема аудиторской проверки, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.
- 4.7. Отчеты по результатам аудиторских проверок с выводами, предложениями и рекомендациями направляются:
  - 4.7.1. представителю объекта аудита, в структурное подразделение, осуществляющее общую координацию процессов управления рисками и внутреннего контроля, генеральному директору для рассмотрения результатов проверки и принятия корректирующих мер,
  - 4.7.2. председателю и заместителю председателя совета директоров Общества для сведения.

- 4.8. Отдел внутреннего аудита в целях выполнения возложенных на него функций вправе по собственной инициативе осуществлять мероприятия по внутреннему аудиту в любых структурных подразделениях и по любым направлениям деятельности Общества без исключений.
- 4.9. Работники отдела внутреннего аудита обязаны воздерживаться от действий, которые приведут или могут привести к возникновению конфликта интересов.
- 4.10. Не допускается совмещение работниками отдела внутреннего аудита работы по другим должностям Общества.
- 4.11. Вознаграждение работников отдела внутреннего аудита не должно зависеть от результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества.

## 5. Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита

- 5.1. Руководитель отдела внутреннего аудита разрабатывает и поддерживает Программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.
- 5.2. Программа обеспечения и повышения качества должна включать как внутренние, так и внешние оценки.
- 5.3. Внутренние оценки должны включать:
- 5.3.1. текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита,
  - 5.3.2. текущие самооценки.
- 5.4. Внешняя оценка должна проводиться минимум один раз в пять лет квалифицированным и независимым оценщиком или группой оценщиков, не являющихся сотрудниками Общества.
- 5.5. Руководитель отдела внутреннего аудита должен обсудить с советом директоров Общества:
- 5.5.1 формат и частоту внешних оценок,
  - 5.5.2 квалификацию и независимость внешнего оценщика или группы оценщиков, включая любой возможный конфликт интересов.
- 5.6. Руководитель отдела внутреннего аудита информирует совет директоров и генерального директора о результатах выполнения программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита в составе ежегодного отчета отдела внутреннего аудита о выполнении плана работы и об осуществлении деятельности отдела внутреннего аудита.

## 6 Полномочия внутреннего аудита

К полномочиям руководителя отдела внутреннего аудита относится, включая, но не ограничиваясь:

- 6.1. Беспрепятственный доступ к документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, материалам заседаний и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей, в том числе в электронной форме, ознакомление с решениями совета директоров и исполнительного органа Общества в установленном порядке.
- 6.2. Право на участие в заседаниях совета директоров, его комитетов и заседаниях (совещаниях) исполнительных органов Общества.
- 6.3. Право производить при проведении аудиторских проверок фото- и видеofиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, запрашивать и получать доступ к активам

для инвентаризации, осмотра, проверки наличия работоспособности, оценки их стоимости и иных мероприятий, связанных с осуществлением внутреннего аудита, а также проводить интервью, задавать работникам вопросы, необходимые для достижения целей аудиторской проверки.

6.4. Использование информационных ресурсов и программного обеспечения Общества для целей внутреннего аудита.

6.5. Право привлекать работников Общества и сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности внутреннего аудита по согласованию с генеральным директором.

## 7 Ответственность

7.1. Неисполнение или ненадлежащее исполнение работниками отдела внутреннего аудита возложенных на них функций влечет дисциплинарную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

7.2. Начальник отдела внутреннего аудита несет ответственность за формирование заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе, в том числе за надежность и достоверность информации, на основе которой оно получено.

7.3. В случаях, установленных действующим законодательством, Общество вправе потребовать возмещения убытков, причиненных ему неисполнением или ненадлежащим исполнением работниками отдела внутреннего аудита, возложенных на них функций.

## 8 Заключительные положения.

8.1. Политика внутреннего аудита, а также все дополнения и изменения к ней, утверждаются советом директоров Общества. Предложения по внесению изменений в Политику внутреннего аудита вносятся руководителем отдела внутреннего аудита и советом директоров Общества.

8.2. Политика внутреннего аудита вступает в силу с момента ее утверждения советом директоров Общества.

8.3. Вопросы, не урегулированные Политикой внутреннего аудита, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями совета директоров Общества и иными внутренними документами Общества.

8.4. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации, отдельные статьи Политики внутреннего аудита вступают в противоречие с законодательством, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений Политика внутреннего аудита действует в части, не противоречащей действующему законодательству Российской Федерации.