

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ПАО «Сургутнефтегаз»,
протокол №2 от 05.10.2018

Положение
о службе внутреннего аудита
ПАО «Сургутнефтегаз»
(новая редакция)

г.Сургут
2018 г.

Статья 1. Общие положения

1.1. Организация внутреннего аудита в ПАО «Сургутнефтегаз» (далее – Общество) осуществляется посредством функционирования службы внутреннего аудита (далее – Служба внутреннего аудита или Служба).

Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита ПАО «Сургутнефтегаз» (далее – Положение) определяет цели, задачи и полномочия Службы, ее подчиненность, порядок формирования, работы и взаимодействия с другими подразделениями, руководством и органами Общества.

В своей деятельности Служба руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными, руководящими и методическими документами по направлению деятельности и специфике работы, а также Уставом Общества, решениями совета директоров Общества (далее – Совет директоров) и комитета Совета директоров по аудиту, приказами, распоряжениями и указаниями руководства Общества, правилами внутреннего трудового распорядка, Положением о корпоративной этике и другими действующими нормативными документами Общества, планами деятельности Общества, Службы и Положением.

Деятельность Службы основывается на принципах независимости, объективности, компетентности и профессионализма, а также стандартами деятельности внутренних аудиторов, определяемыми Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Кодексом этики Института внутренних аудиторов.

1.2. Целью деятельности Службы внутреннего аудита является оказание необходимого содействия руководству Общества в выполнении обязанностей по управлению Обществом, обеспечивающих достижение Обществом целей, указанных в Уставе Общества.

Основными задачами Службы являются:

содействие генеральному директору Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Обществом;

подготовка и предоставление Совету директоров и генеральному директору Общества отчетов по результатам деятельности Службы, включающих, в том числе, информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности Службы, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

проверка соблюдения работниками Общества положений законодательства, Положения «О порядке доступа к инсайдерской информации ПАО «Сургутнефтегаз», правилах охраны ее конфиденциальности и контроля за соблюдением требований нормативных правовых актов», Положения о корпоративной этике ПАО «Сургутнефтегаз».

1.3. Служба внутреннего аудита осуществляет следующие функции:

оценка эффективности системы внутреннего контроля в части обеспечения эффективности и результативности деятельности структурных

подразделений Общества, полноты и достоверности финансовой и управленческой информации, соблюдения Обществом, включая все его подразделения, требований действующего законодательства Российской Федерации, Устава и нормативных документов Общества при осуществлении хозяйственных и финансовых операций;

оценка эффективности системы управления рисками;

оценка корпоративного управления;

составление с учетом проведенного анализа рисков плана деятельности Службы, соответствующего целям деятельности Службы, для предварительного рассмотрения комитетом Совета директоров по аудиту и утверждения Советом директоров по согласованию с генеральным директором Общества;

определение объектов и периодичности проведения внутренних аудиторских проверок в структурных подразделениях Общества;

проведение внутренних аудиторских проверок на основании утвержденного плана деятельности Службы;

своевременное представление Совету директоров и генеральному директору Общества отчетов о результатах работы Службы;

анализ результатов внутренних аудиторских проверок в Обществе, осуществление контроля за разработкой и выполнением планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок, координация взаимодействия Общества с внешним аудитором в целях исключения дублирования действий и минимизирования затрат Общества на аудит;

содействие в расследовании нарушений, выявленных при осуществлении внутреннего контроля, представление Совету директоров и генеральному директору Общества информации о таких нарушениях и принятых мерах по их устранению;

взаимодействие с другими управлениями, отделами, службами аппарата управления Общества по вопросам, относящимся к деятельности Службы;

выполнение иных заданий и участие в иных проектах по направлению деятельности Службы по поручению Совета директоров или комитета Совета директоров по аудиту и по запросу генерального директора Общества;

подготовка и представление Совету директоров всей необходимой информации, связанной с осуществлением Службой своих функций;

иные функции, необходимые для решения задач, поставленных перед Службой.

При выполнении своих функций Служба обеспечивает защиту сведений, составляющих служебную и коммерческую тайну, персональных данных, конфиденциальность информации, касающейся деятельности Общества, ставших известными работникам Службы в связи с исполнением ими своих должностных обязанностей.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками и корпоративного управления осуществляется Службой внутреннего аудита в соответствии с принципами и подходами, изложенными в Кодексе корпоративного управления, рекомендованном письмом Банка России от 10.04.2014 №06-52/2463, а также с применением общепринятых стандартов в области внутреннего аудита.

Статья 2. Требования к работникам, состав, структура и порядок формирования Службы внутреннего аудита

2.1. Работники Службы не должны занимать иные должности в Обществе, не связанные с осуществлением функций внутреннего аудита, или допускать возникновение конфликта интересов, связанного с осуществлением внутреннего аудита, в том числе вызванного участием в иных юридических лицах, членством в органах управления или занятием должностей в иных юридических лицах, конкурирующих с Обществом.

2.2. Работники Службы внутреннего аудита, за исключением технического персонала, должны иметь высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование и опыт работы в области финансов, юриспруденции, экономики и управления не менее 3 (трех) лет.

2.3. Работники Службы внутреннего аудита должны обладать безупречной репутацией.

2.4. Начальник Службы внутреннего аудита должен иметь опыт работы в соответствии с полученным образованием не менее 5 (пяти) лет, а также опыт работы на руководящей должности не менее 3 (трех) лет.

2.5. Служба внутреннего аудита функционально подчиняется Совету директоров и находится в административном подчинении генерального директора Общества.

Начальник Службы назначается на должность и освобождается от занимаемой должности генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров.

Начальник Службы не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

2.6. Служба формируется в количестве не менее 3 (трех) человек, структура и штатное расписание Службы утверждается генеральным директором Общества. Работники Службы внутреннего аудита назначаются на должность и освобождаются от занимаемой должности приказом генерального директора Общества.

2.7. В случае прекращения полномочий начальника Службы внутреннего аудита, Совет директоров и генеральный директор Общества обязаны в течение 1 (одного) месяца с даты прекращения полномочий начальника Службы осуществить необходимые действия по назначению нового начальника Службы.

Статья 3. Полномочия Службы внутреннего аудита

3.1. С целью достижения наибольшей эффективности при осуществлении деятельности Службы внутреннего аудита ее начальник наделяется следующими полномочиями:

представлять в установленном порядке Службу в управлениях, отделах и службах аппарата управления Общества, в структурных подразделениях Общества, а также Общество – в других организациях и учреждениях по вопросам, входящим в компетенцию Службы, в пределах полномочий,

предоставленных в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и в установленном в Обществе порядке;

запрашивать и получать от управлений, отделов и служб аппарата управления Общества, структурных подразделений Общества информацию, материалы, необходимые (в том числе бухгалтерские) документы, копировать документы в установленном порядке, получать доступ к имуществу Общества для выполнения возложенных на Службу функций;

сообщать в Совет директоров и генеральному директору Общества обо всех недостатках, выявленных в ходе осуществления возложенных на Службу функций;

привлекать в установленном порядке работников Общества с согласия их руководства для участия в выполнении работ, предусмотренных Положением;

принимать участие в качестве приглашенного специалиста в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комиссий, рабочих групп) с целью доведения позиции Службы по рассматриваемым проблемам;

осуществлять иные действия, необходимые для осуществления функций Службы, определенных Положением.

3.2. С целью предотвращения конфликта интересов начальник Службы внутреннего аудита не имеет права:

принимать участие в проверках и выполнять иные задания в случае наличия конкурирующего профессионального или личного интереса (наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов проверки);

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

руководить работниками других структурных подразделений Общества, за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в проведении организованной Службой проверки.

3.3. Всю полноту ответственности за некачественное и несвоевременное выполнение Службой внутреннего аудита возложенных на нее Положением функций несет начальник Службы.

Степень ответственности и полномочия других работников Службы определяется их должностными инструкциями.

Статья 4. Заключительные положения

Положение, а также внесение изменений и дополнений в Положение утверждаются Советом директоров в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.