

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТРАНСНЕФТЬ»
(ПАО «ТРАНСНЕФТЬ»)

УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров
ПАО «Транснефть»
от 20 сентября 2019 года
(протокол № 16)

ОТРАСЛЕВОЙ РЕГЛАМЕНТ

Магистральный трубопроводный транспорт нефти и нефтепродуктов ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ ПАО «ТРАНСНЕФТЬ»



ak090002be8d/b6224
№ ОР-03.100.00-KTH-237-19 от
25.09.2019

ПАО «Транснефть»	Магистральный трубопроводный транспорт нефти. Положение о внутреннем аудите ПАО «Транснефть»	
------------------	--	--

Предисловие

1 ДОКУМЕНТ РАЗРАБОТАН публичным акционерным обществом «Транснефть» (ПАО «Транснефть»)

2 УТВЕРЖДЕН решением Совета директоров ПАО «Транснефть»

3 ДАТА ВВЕДЕНИЯ:

4 ВВЕДЕН ВЗАМЕН ОР-03.100.00-КТН-161-15 «Положение о внутреннем аудите ОАО «АК «Транснефть», утвержденного Решением Совета директоров ПАО «Транснефть» 16.11.2015, Протокол № 28 от 16.11.2015

5 СРОК ДЕЙСТВИЯ – до замены (отмены)

6 УКАЗАНИЯ ПО ПРИМЕНЕНИЮ

Дополнительные указания по применению отсутствуют

7 Оригинал документа хранится в отделе обеспечения работы коллегиальных органов управления департамента корпоративного управления ПАО «Транснефть»

8 Документ входит в состав отраслевого информационного фонда ПАО «Транснефть»

9 АННОТАЦИЯ

Документ определяет статус, объем и содержание, цели, задачи, функции внутреннего аудита в системе «Транснефть», ПАО «Транснефть», организациях системы «Транснефть», с которыми Компанией заключено Соглашение об осуществлении взаимодействия по проведению процедур внутреннего аудита ПАО «Транснефть» и организации системы «Транснефть», полномочия и ответственность специализированного структурного подразделения внутреннего аудита Компании

9 Подразделение ПАО «Транснефть», ответственное за документ (куратор), – департамент внутреннего аудита и анализа основных направлений деятельности

Информация о статусе документа, о наличии изменений к настоящему документу, а также тексты изменений могут быть получены в отраслевом информационном фонде ПАО «Транснефть»

Права на настоящий документ принадлежат ПАО «Транснефть». Документ не может быть полностью или частично воспроизведен, тиражирован и распространен без разрешения ПАО «Транснефть».

© ПАО «Транснефть», 2019 г.

ПАО «Транснефть»	Магистральный трубопроводный транспорт нефти. Положение о внутреннем аудите ПАО «Транснефть»	
------------------	--	--

Содержание

1	Область применения	1
2	Нормативные ссылки	1
3	Термины и определения	1
4	Обозначения и сокращения	2
5	Общие положения	2
6	Миссия, цель, задачи, функции и содержание внутреннего аудита	3
7	Подотчетность внутреннего аудита	7
8	Полномочия внутреннего аудита	9
9	Ответственность внутреннего аудита	10
10	Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами	12
11	Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита	13
12	Иные внутренние документы, регламентирующие деятельность внутреннего аудита	14
	Приложение А (справочное) Перечень законодательных актов, нормативных и распорядительных документов, использованных при разработке Положения.....	15

ПАО «Транснефть»	Магистральный трубопроводный транспорт нефти. Положение о внутреннем аудите ПАО «Транснефть»	
------------------	--	--

1 Область применения

1.1 Настоящий документ определяет организацию, осуществление, статус, объем, содержание, цели, задачи, функции, полномочия и ответственность внутреннего аудита в системе «Транснефть», ПАО «Транснефть», организациях системы «Транснефть», с которыми Компанией заключено Соглашение, полномочия и ответственность подразделения внутреннего аудита.

1.2 Настоящий документ обязателен к применению всеми структурными подразделениями, руководителями, работниками Компании и ОСТ. Обязательность, порядок и объемы применения ОСТ настоящего документа обуславливается условиями Соглашения.

2 Нормативные ссылки

В настоящем документе не использованы нормативные ссылки на документы.

3 Термины и определения

В настоящем документе применены следующие термины с соответствующими определениями.

3.1 **внутренний аудит:** Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование работы системы «Транснефть», Компании, ОСТ. Внутренний аудит помогает системе «Транснефть», Компании, ОСТ достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления системы «Транснефть», Компании, ОСТ.

3.2 **организации системы «Транснефть»:** Организации, доля участия ПАО «Транснефть» (прямая и/или косвенная) в уставных капиталах которых составляет более 20 %.

3.3 **подразделение внутреннего аудита:** Специализированное структурное подразделение Компании, осуществляющее внутренний аудит в Компании и ОСТ, с которыми заключено Соглашение.

3.4 **система «Транснефть»:** Компания и ОСТ в их единстве и взаимодействии, направленном на достижение общих целей.

3.5 **система управления рисками:** В настоящем документе данный термин используется в значении, содержащемся во внутренних документах Компании, регулирующих вопросы управления рисками.

ПАО «Транснефть»	Магистральный трубопроводный транспорт нефти. Положение о внутреннем аудите ПАО «Транснефть»	
------------------	--	--

4 Обозначения и сокращения

В настоящем документе применены следующие обозначения и сокращения:

Компания – ПАО «Транснефть»;

ОСТ – организации системы «Транснефть»;

Проверка – внутренняя аудиторская проверка Компании, ОСТ;

Соглашение – Соглашение об осуществлении взаимодействия по проведению процедур внутреннего аудита ПАО «Транснефть» и организации системы «Транснефть».

5 Общие положения

5.1 В Компании, ОСТ проведение внутреннего аудита организуется посредством создания отдельного подразделения внутреннего аудита Компании. При этом для проведения внутреннего аудита в ОСТ привлекается Компания (подразделение внутреннего аудита) на основании Соглашения.

В настоящем документе все нормы, касающиеся внутреннего аудита, относятся также и к подразделению внутреннего аудита и наоборот.

5.2 Порядок создания и ликвидации подразделения внутреннего аудита, назначения на должность работников подразделения внутреннего аудита, наименование подразделения внутреннего аудита определяются внутренними документами Компании в установленном порядке (положение о подразделении внутреннего аудита, должностные инструкции работников подразделения внутреннего аудита и пр.).

5.3 Деятельность подразделения внутреннего аудита регулируется действующим законодательством Российской Федерации, настоящим документом, внутренними документами Компании, положением о подразделении внутреннего аудита.

Подразделение внутреннего аудита также регулирует свою деятельность с соблюдением обязательного для исполнения руководства международного Института внутренних аудиторов (обязательных для применения руководств Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита и пр.), которое включает в себя Миссию внутреннего аудита, Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Определение внутреннего аудита. Это обязательное руководство устанавливает основополагающие требования к профессиональной практике внутреннего аудита, а также принципы, лежащие в основе оценки эффективности деятельности внутреннего аудита.

Нормы действующего законодательства и положения обязательного для исполнения руководства международного Института внутренних аудиторов (обязательных для

ПАО «Транснефть»	Магистральный трубопроводный транспорт нефти. Положение о внутреннем аудите ПАО «Транснефть»	
------------------	--	--

применения руководств Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита и пр.) имеют приоритет над нормами настоящего документа и применяются даже в том случае, если они вступают в противоречие с настоящим документом (напрямую без внесения изменений в настоящий документ).

5.4 Руководитель подразделения внутреннего аудита назначается на должность (освобождается от должности) Президентом Компании по согласованию с Советом директоров Компании. Условия трудового договора с руководителем подразделения внутреннего аудита утверждаются Советом директоров Компании.

5.5 Внесение изменений в настоящий документ осуществляется при возникновении условий/событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита, в том числе:

- изменение целей, задач и функций внутреннего аудита;
- изменение полномочий и возникновение существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;
- необходимость внесения изменений в настоящий документ по результатам оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- осуществленные изменения в деятельности и/или структуре Компании, системы «Транснефть».

5.6 Инициаторами внесения изменений в настоящий документ могут являться Совет директоров Компании, Комитет по аудиту при Совете директоров Компании, Президент Компании, руководитель подразделения внутреннего аудита. Разработку и подготовку предложений по внесению изменений в настоящий документ осуществляет руководитель подразделения внутреннего аудита.

6 Миссия, цель, задачи, функции и содержание внутреннего аудита

6.1 Миссией внутреннего аудита является сохранение и повышение стоимости системы «Транснефть», Компании, ОСТ посредством проведения объективного внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

6.2 Целью внутреннего аудита является совершенствование работы системы «Транснефть», Компании, ОСТ посредством предоставления независимых и объективных гарантий и консультаций.

6.3 Задачами внутреннего аудита являются:

ПАО «Транснефть»	Магистральный трубопроводный транспорт нефти. Положение о внутреннем аудите ПАО «Транснефть»	
------------------	--	--

- содействие исполнительным органам Компании, ОСТ и работникам Компании, ОСТ в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению системы «Транснефть», Компании, ОСТ;

- взаимодействие с внешними аудиторами Компании, ОСТ, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита системы «Транснефть», Компании, ОСТ;

- подготовка и предоставление Совету директоров Компании и исполнительным органам Компании отчетов по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита;

- проверка в рамках предоставленных полномочий соблюдения должностными лицами, работниками Компании, ОСТ положений законодательства и внутренних политик Компании, ОСТ, касающихся инсайдерской информации, этики и борьбы с коррупцией.

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

- проведение проверок на основании утвержденного плана деятельности внутреннего аудита;

- проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению органов управления Компании в пределах компетенции, в том числе на основании поступившей информации;

- проведение комплексной проверки (ревизии) деятельности Компании, ОСТ, которая выражается в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- проведение анализа Компании, ОСТ в целях исследования отдельных сторон их деятельности и оценки состояния, в том числе анализа основных направлений деятельности ОСТ;

- предоставление консультаций исполнительным органам Компании, ОСТ по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);

- осуществление мониторинга выполнения в Компании, ОСТ планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля, разработанных по результатам проверок;

ПАО «Транснефть»	Магистральный трубопроводный транспорт нефти. Положение о внутреннем аудите ПАО «Транснефть»	
------------------	--	--

- осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Компании, ОСТ;
- содействие исполнительным органам Компании, ОСТ в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;
- разработка и актуализация внутренних документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита;
- разработка плана деятельности внутреннего аудита на период, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита;
- подготовка и предоставление Совету директоров Компании и исполнительным органам Компании отчетов по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита;
- взаимодействие с внешним аудитором Компании, ОСТ, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- взаимодействие с подразделениями Компании, ОСТ по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;
- другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Компании, ОСТ.

6.5 В рамках внутреннего аудита осуществляются:

6.5.1 Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов, структурных подразделений Компании, ОСТ целям системы «Транснефть», Компании, ОСТ, проверка обеспечения эффективности, надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Компании, ОСТ соответствуют поставленным целям;
- определение адекватности критериев, установленных для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) системе «Транснефть», Компании, ОСТ достичь поставленных целей;

ПАО «Транснефть»	Магистральный трубопроводный транспорт нефти. Положение о внутреннем аудите ПАО «Транснефть»	
------------------	--	--

- оценка результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Компанией, ОСТ на всех уровнях управления;

- проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов Компании, ОСТ;

- проверка обеспечения сохранности активов Компании, ОСТ;

- проверка соблюдения требований законодательства, уставов Компании, ОСТ, внутренних документов Компании, ОСТ.

6.5.2 Оценка надежности и эффективности системы управления рисками:

- проверка достаточности и зрелости элементов системы управления рисками системы «Транснефть», Компании, ОСТ для эффективного управления рисками: цели и задачи, инфраструктура, включая организационную структуру, средства автоматизации и т.п., организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность;

- проверка полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Компании, ОСТ на всех уровнях ее управления;

- проверка эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (в том числе о выявленных по результатам проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и в других случаях).

6.5.3 Оценка корпоративного управления:

- проверка соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей системы «Транснефть», Компании, ОСТ;

- проверка порядка постановки целей системы «Транснефть», Компании и ОСТ и мониторинга/контроля их достижения;

- проверка уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления системы «Транснефть», Компании, ОСТ, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

- проверка обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных компаний, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

ПАО «Транснефть»	Магистральный трубопроводный транспорт нефти. Положение о внутреннем аудите ПАО «Транснефть»	
------------------	--	--

- проверка процедур раскрытия информации о деятельности системы «Транснефть», Компании, ОСТ.

7 Подотчетность внутреннего аудита

7.1 Внутренний аудит Компании функционально подотчетен Совету директоров Компании, административно - Президенту Компании. Отдельные самостоятельные функции в области внутреннего аудита осуществляет Комитет по аудиту при Совете директоров Компании.

7.2 В области внутреннего аудита Компании Совет директоров Компании имеет следующие полномочия:

- утверждение положения о внутреннем аудите, определяющего организацию, осуществление, статус, объем, содержание, цели, задачи, функции, полномочия и ответственность внутреннего аудита, изменений данного документа, а также решения о его отмене;

- определение способа организации проведения внутреннего аудита Компании - посредством создания отдельного структурного подразделения Компании или с привлечением независимой внешней организации;

- утверждение бюджета на осуществление внутреннего аудита в соответствии с бюджетным процессом, установленным внутренними документами Компании;

- утверждение общих направлений (плана) осуществления внутреннего аудита Компании;

- согласование вопросов о назначении, освобождении от должности руководителя подразделения внутреннего аудита и утверждение условий трудового договора с ним;

- получение и рассмотрение ежегодного отчета по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита, содержащего информацию об осуществлении внутреннего аудита Компании, мероприятиях по совершенствованию внутреннего аудита Компании, существенных недостатках системы управления рисками Компании, системы внутреннего контроля Компании, корпоративного управления Компании, информацию о существенных ограничениях полномочий подразделения внутреннего аудита Компании или иных ограничениях, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита, информацию об организационной независимости подразделения внутреннего аудита, информацию о деятельности в рамках программы оценки и повышения качества и ее результатах, в том числе о результатах внутренних и внешних оценок.

ПАО «Транснефть»	Магистральный трубопроводный транспорт нефти. Положение о внутреннем аудите ПАО «Транснефть»	
------------------	--	--

7.3 Комитет по аудиту при Совете директоров Компании предварительно рассматривает до предоставления на утверждение и рассмотрение Совету директоров Компании вопросы, связанные с деятельностью внутреннего аудита.

Помимо этого, в области внутреннего аудита Комитет по аудиту при Совете директоров Компании осуществляет следующие функции:

- обеспечивает независимость и объективность осуществления функции внутреннего аудита Компании;
- оценивает эффективность осуществления функции внутреннего аудита;
- обеспечивает эффективное взаимодействие между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Компании, ОСТ.

7.4 Подразделение внутреннего аудита по всем вопросам, не указанным в п. 7.2 и п. 7.3 настоящего документа, подчиняется Президенту Компании, который в том числе имеет следующие полномочия:

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

7.5 Для обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита применяются следующие инструменты.

7.5.1 Доступ руководителя подразделения внутреннего аудита к Совету директоров Компании, Комитету по аудиту при Совете директоров Компании, Президенту Компании. Встречи руководителя подразделения внутреннего аудита с членами Совета директоров Компании, Комитетом по аудиту при Совете директоров Компании, Президентом Компании осуществляются, как правило, не реже одного раза в квартал. При этом, как правило, не реже одного раза в год осуществляются встречи руководителя подразделения внутреннего аудита с членами Совета директоров Компании, Комитетом по аудиту при Совете директоров Компании без участия исполнительных органов (членов коллегиальных исполнительных органов) Компании, ОСТ.

7.5.2 Разграничение полномочий и обязанностей внутреннего аудита от деятельности других структурных подразделений Компании и ОСТ, включая следующее:

- на руководителя подразделения внутреннего аудита не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита, в том числе обязанности

ПАО «Транснефть»	Магистральный трубопроводный транспорт нефти. Положение о внутреннем аудите ПАО «Транснефть»	
------------------	--	--

по принятию управленческих решений в отношении других структурных подразделений Компании и ОСТ;

- в состав подразделения внутреннего аудита не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита.

7.5.3 Отсутствие ограничений полномочий подразделений внутреннего аудита, в том числе при определении плана деятельности внутреннего аудита и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, работникам и активам Компании, ОСТ, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита.

7.5.4 Обеспечение индивидуальной объективности и независимости руководителя и работников подразделения внутреннего аудита посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения.

8 Полномочия внутреннего аудита

8.1 Руководитель подразделения внутреннего аудита Компании имеет право:

- участвовать (без права голоса) в заседаниях Совета директоров Компании, Комитета по аудиту при Совете директоров Компании, Правления Компании, взаимодействовать с органами управления ОСТ по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками;

- запрашивать и получать у исполнительных органов, должностных лиц, работников Компании, ОСТ любую информацию и материалы, необходимые для выполнения функций внутреннего аудита;

- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ Компании, ОСТ, проектами решений и решениями Совета директоров Компании, ОСТ, Комитетов при Совете директоров Компании и исполнительных органов Компании, ОСТ;

- доводить до сведения Президента Компании, Совета директоров Компании, Комитетов при Совете директоров Компании и исполнительных органов Компании, ОСТ предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;

- привлекать в порядке, установленном внутренними документами Компании, работников Компании, ОСТ и сторонних экспертов для выполнения проверок и других заданий.

ПАО «Транснефть»	Магистральный трубопроводный транспорт нефти. Положение о внутреннем аудите ПАО «Транснефть»	
------------------	--	--

8.2 Работники подразделения внутреннего аудита, в том числе руководитель подразделения внутреннего аудита, имеют право:

- в установленном порядке запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в т. ч. в электронной форме) о деятельности Компании, ОСТ, необходимой для выполнения функций внутреннего аудита, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото и видеофиксацию фактов хозяйственной жизни Компании, ОСТ;

- в рамках выполнения проверок и иной деятельности внутреннего аудита проводить интервью с исполнительными органами, должностными лицами, работниками Компании, ОСТ, взаимодействовать и получать в установленном порядке необходимую помощь от работников других подразделений Компании, ОСТ;

- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением Компании, ОСТ и их подразделений для целей внутреннего аудита;

- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю подразделения внутреннего аудита;

- принимать участие в совещаниях и заседаниях рабочих органов Компании, ОСТ (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и невовлеченности в операционную деятельность Компании, ОСТ;

- разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников подразделения внутреннего аудита;

- запрашивать и получать необходимую помощь работников Компании, ОСТ и их подразделений;

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

9 Ответственность внутреннего аудита

9.1 Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (когда возникает угроза независимости деятельности внутреннего аудита и объективности мнения аудиторов) руководитель и работники подразделения внутреннего аудита должны воздерживаться от:

- проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;

ПАО «Транснефть»	Магистральный трубопроводный транспорт нефти. Положение о внутреннем аудите ПАО «Транснефть»	
------------------	--	--

- принятия участия в проверках и иных заданиях в случае наличия конкурирующего профессионального или личного интереса (наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита);

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

- руководства работниками других подразделений, за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки.

9.2 Руководитель и работники подразделения внутреннего аудита не имеют права:

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

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

- принимать в подарок что-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению внутреннего аудитора или восприниматься как наносящее такой ущерб.

9.3 Работники подразделения внутреннего аудита информируют руководителя подразделения внутреннего аудита о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов. Руководитель подразделения внутреннего аудита информирует в установленном порядке Совет директоров Компании, Комитет по аудиту при Совете директоров Компании, Президента Компании о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничений в отношении себя и работников внутреннего аудита.

9.4 В соответствии с действующим законодательством и внутренними документами Компании руководитель и работники подразделения внутреннего аудита Компании несут ответственность, в том числе:

- за сохранность и конфиденциальность информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей;

- за утерю и порчу материальных ценностей и документов;

- за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на подразделение внутреннего аудита задач, неисполнение трудовой дисциплины.

ПАО «Транснефть»	Магистральный трубопроводный транспорт нефти. Положение о внутреннем аудите ПАО «Транснефть»	
------------------	--	--

10 Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами

10.1 Взаимодействие с органами управления Компании, ОСТ.

Подразделение внутреннего аудита взаимодействует с органами управления Компании, ОСТ в порядке, установленном настоящим документом и иными документами Компании, ОСТ

10.2 Взаимодействие с внешним аудитором Компании, ОСТ.

Руководитель подразделения внутреннего аудита Компании координирует взаимодействие по соответствующим вопросам внутреннего аудита Компании, ОСТ с внешним аудитором Компании, ОСТ.

Встречи руководителя подразделения внутреннего аудита с представителями внешнего аудита Компании, ОСТ осуществляются по мере необходимости и, как правило, не реже одного раза в год.

10.3 Подразделение внутреннего аудита взаимодействует с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

10.4 Взаимодействие с подразделениями и субъектами, осуществляющими внутренний контроль, управление рисками, корпоративное управление и иными подразделениями, рабочими органами Компании, ОСТ (комитетами, комиссиями, рабочими группами и др.) и прочими заинтересованными сторонами Компании, ОСТ.

10.4.1 Внутренний аудит может использовать в своей деятельности результаты работы других субъектов системы внутреннего контроля, подразделений, осуществляющих управление рисками, корпоративное управление и иных подразделений, рабочих органов Компании, ОСТ (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.) и пр., которые, в том числе, осуществляют мониторинг и оценку (или самооценку) системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления по отдельным направлениям деятельности.

10.4.2 В случае если внутренний аудит полагается на результаты работы других субъектов системы внутреннего контроля, иных подразделений, рабочих органов (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.) и прочих заинтересованных сторон Компании, ОСТ, рекомендуется предварительно оценить качество и надежность результатов работ (в том числе применяемую методологию, процедуры и техники, используемые при оценке, объем и характер работ и проч.).

ПАО «Транснефть»	Магистральный трубопроводный транспорт нефти. Положение о внутреннем аудите ПАО «Транснефть»	
------------------	--	--

10.5 Внутренний аудит в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством и соответствующими внутренними документами Компании, в том числе со Счетной палатой Российской Федерации, а также другими государственными надзорными органами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

11 Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

11.1 Руководитель подразделения внутреннего аудита Компании разрабатывает и внедряет программы оценки и повышения качества внутреннего аудита, которые включают:

- непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита;
- периодические внутренние и внешние оценки качества всего спектра деятельности внутреннего аудита.

11.2 Непрерывный мониторинг качества включает текущий анализ и оценку качества деятельности внутреннего аудита и проводится руководителем подразделения внутреннего аудита и/или уполномоченными им работниками подразделения внутреннего аудита.

11.3 Внутренние периодические оценки качества проводятся внутренними аудиторами посредством самооценки не реже одного раза в год. В рамках внутренней оценки, помимо прочего, проводится оценка соответствия целей и задач, определенных в настоящем документе, целям и задачам, поставленным перед внутренним аудитом соответствующими органами управления Компании, актуальность настоящего документа, его соответствие действующему законодательству, целям и задачам Компании.

11.4 Внешняя оценка качества аудита проводится в Компании не реже одного раза в пять лет с предоставлением результатов оценки Совету директоров Компании (с учетом предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту при Совете директоров Компании). Внешняя оценка качества проводится с целью получения независимого мнения о качестве функции внутреннего аудита.

11.5 На регулярной основе (как правило, один раз в год) руководитель подразделения внутреннего аудита Компании информирует с учетом требований Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита Президента Компании, Совет директоров Компании, Комитет по аудиту при Совете директоров Компании о деятельности в рамках программы оценки и повышения качества и ее результатах, в том числе доводит информацию о результатах внутренних и внешних оценок.

ПАО «Транснефть»	Магистральный трубопроводный транспорт нефти. Положение о внутреннем аудите ПАО «Транснефть»	
------------------	--	--

12 Иные внутренние документы, регламентирующие деятельность внутреннего аудита

Помимо настоящего документа деятельность внутреннего аудита регулируют следующие внутренние документы Компании:

- положение о подразделении внутреннего аудита Компании;
- положения об отделах подразделения внутреннего аудита Компании;
- должностные инструкции работников подразделения внутреннего аудита Компании;
- Кодекс этики внутренних аудиторов;
- положение о планировании деятельности внутреннего аудита, проведении аудиторских проверок и анализа основных направлений деятельности;
- программа оценки и повышения качества внутреннего аудита.

В Компании могут разрабатываться и утверждаться следующие документы, регулирующие деятельность в области внутреннего аудита:

- методики, положения или иные внутренние документы, регламентирующие порядок выполнения проверок по отдельным направлениям деятельности Компании, ОСТ;
- схема (карта) взаимодействия субъектов системы внутреннего контроля и иных заинтересованных сторон, осуществляющих мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности («карта гарантий»);
- прочие документы, исходя из необходимого уровня регламентной поддержки деятельности подразделения внутреннего аудита (с учетом квалификации персонала, уровня развития внутреннего аудита, размеров и географии деятельности системы «Транснефть», Компании, ОСТ и других факторов).

Указанные в настоящем разделе внутренние документы разрабатываются и утверждаются в установленном в Компании порядке.

ПАО «Транснефть»	Магистральный трубопроводный транспорт нефти. Положение о внутреннем аудите ПАО «Транснефть»	
------------------	--	--

Приложение А

(справочное)

Перечень законодательных актов, нормативных и распорядительных документов, использованных при разработке Положения

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»
3. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»
4. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»
5. Постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении правил осуществления главными распорядителями (Распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (Администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (Администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением правительства Российской Федерации от 10.02.2014 № 89»
6. Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления» (одобрен Правительством Российской Федерации 13.02.2014)
7. Положение Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»
8. «Положение о допуске ценных бумаг к организованным торгам» (утв. Банком России 24.02.2016 N 534-П)
9. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина Российской Федерации от 25.12.2013 № 07-04-15/57289)
10. Приказ Росимущества от 26.08.2013 № 254 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации проверочной деятельности Ревизионных комиссий акционерных обществ с участием Российской Федерации»
11. Приказ Росимущества от 20.03.2014 № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации»

ПАО «Транснефть»	Магистральный трубопроводный транспорт нефти. Положение о внутреннем аудите ПАО «Транснефть»	
------------------	--	--

12. Приказ Росимущества от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»

13. Приказ Росимущества от 03.09.2014 № 330 «Об утверждении Методических рекомендаций по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации»

14. Методические указания по подготовке положения о внутреннем аудите (Директива Первого заместителя Председателя Правительства Российской Федерации И.И. Шувалова от 24.06.2015 № 3984п-П13)

15. ГОСТ Р ИСО 31000:2010 Менеджмент риска. Принципы и руководство

16. ГОСТ Р ИСО 31010:2011 Менеджмент риска. Методы оценки риска

17. Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (2016 г.)

18. Концепция COSO Управление рисками организации: интеграция со стратегией и эффективностью деятельности (2017 г.)

19. Концепция COSO Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля (2009 г.)

20. Концепция и приложения COSO Внутренний контроль. Интегрированная модель (2013 г.)