

УТВЕРЖДЕНА

Советом директоров ПАО «Русолово»

01.09.2022 г.

(протокол от 01.09.2022 г. №12/2022-СД)

**ПОЛИТИКА
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «РУСОЛОВО»**

2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
1.1.	НАЗНАЧЕНИЕ	3
1.2.	ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	3
1.3.	ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	4
1.4.	ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ И ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ	5
2.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	6
2.1.	ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	6
2.2.	ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	6
2.3.	ЦЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	9
2.4.	ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	9
2.5.	ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	9
2.6.	ПРОЦЕССЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	10
2.7.	ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	11
2.8.	ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	13
3.	ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	13
3.1.	ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ ОБЩЕСТВА И КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ОБЩЕСТВА	13
3.2.	ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ И ДРУГИМИ СТОРОНАМИ	13
3.3.	ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ ОБЩЕСТВА.....	13
3.4.	ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ОРГАНАМИ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА И ДО	14
3.5.	ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ	15
4.	КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	15
5.	НОРМАТИВНОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ	16

1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. НАЗНАЧЕНИЕ

- 1.1.1. Настоящая Политика является основополагающим документом в области внутреннего аудита в ПАО «Русолово» (далее по тексту – «Общество»):
- определяет цели, задачи и функции внутреннего аудита;
 - определяет принципы построения, форму организации и управления внутренним аудитом в Обществе;
 - раскрывает взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитором, субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления Общества;
 - описывает подходы к обеспечению контроля качества и оценке деятельности внутреннего аудита.
- 1.1.2. Настоящая Политика выражает позицию Общества в области внутреннего аудита, формализует единые подходы и принципы в этой области.
- 1.1.3. Политика разработана в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Информационным письмом Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, 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, Уставом Общества, Положением «О Комитете по аудиту Совета директоров Общества, Политикой по управлению рисками и внутреннего контроля Общества.

1.2. ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

ЛНД – локальный нормативный документ.

ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО (ДО) – хозяйственное общество, в уставном капитале которого Общество имеет преобладающее участие, либо если в соответствии с заключенным между хозяйственным обществом и Обществом договором или иным образом Общество имеет возможность определять решения, принимаемые таким хозяйственным обществом.

ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА – Общее собрание акционеров Общества, Совет директоров Общества, Правление Общества, Генеральный директор Общества.

НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА – должностное лицо Общества, ответственное за эффективное управление внутренним аудитом в соответствии с Политикой Общества «О внутреннем аудите», Положением «Об отделе внутреннего аудита» Общества, Кодексом этики Института внутренних аудиторов и Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

СУРИВК – система управления рисками и внутреннего контроля.

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

1.3. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ВНЕПЛАНОВАЯ ПРОВЕРКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА (ВНЕПЛАНОВАЯ ПРОВЕРКА) – проверка внутреннего аудита вне рамок утвержденного Плана деятельности внутреннего аудита, проводимая в соответствии с поручением Генерального директора Общества, Совета директоров Общества (по рекомендации Комитета по аудиту Совета директоров Общества) или в соответствии с переоценкой рисков Общества начальником Отдела внутреннего аудита.

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

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

ГОРЯЧАЯ ЛИНИЯ – каналы связи для приема сообщений, содержащих сведения о подозрениях, фактах или признаках корпоративного мошенничества, коррупционных действий, конфликта интересов, включающие:

- электронный адрес;
- телефон для голосовых сообщений;
- форму обращения на официальном сайте;
- почтовый адрес.

КОНСУЛЬТАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА – результат деятельности внутреннего аудита по предоставлению консультаций, советов, рекомендаций на основе сформированного мнения внутреннего аудита, нацеленный на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающий принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

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

ОБЪЕКТ ПРОВЕРКИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА (ОБЪЕКТ ПРОВЕРКИ) – бизнес-проект, бизнес-процесс, информационная система, информационный ресурс, бизнес-направление и/или СП Общества, должностное лицо - работник Общества, в отношении которых осуществляется проверка.

ПЛАН ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА (ПЛАН ДЕЯТЕЛЬНОСТИ) – документ, разрабатываемый Начальником Отдела внутреннего аудита, включающий плановые проверки и прочие мероприятия внутреннего аудита на планируемый период, представляемый Совету директоров Общества на утверждение. Информация о плане деятельности представляется Совету директоров Общества при рассмотрении отчета о результатах деятельности внутреннего аудита за предыдущий период.

ПЛАНОВАЯ ПРОВЕРКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА (ПЛАНОВАЯ ПРОВЕРКА) – проверка, включенная в План деятельности внутреннего аудита на соответствующий планируемый период.

ПРОВЕРКА – форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой

обеспечивается реализация целей, задач, функций и полномочий внутреннего аудита.

РИСК – возможность наступления какого-либо события, которое может оказать влияние на достижение целей Общества.

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ – система организационных мер, политик, инструкций, а также контрольных процедур, направленных на снижение 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 Общества, 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 ЛНД, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности в целях повышения инвестиционной привлекательности.

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ – 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 Обществе на всех уровнях управления и в рамках всех функциональных направлений.

СУБЪЕКТЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОБЩЕСТВА – Совет директоров Общества, Комитет по аудиту Совета директоров Общества, Генеральный директор Общества, Правление Общества, Ревизионная комиссия Общества, менеджмент и работники Общества.

НАРУШЕНИЕ – действие либо бездействие работника Общества, направленное на неисполнение или ненадлежащее исполнение требований законодательства, нормативных актов, ЛНД Общества, 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.

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

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 Обществе по соответствующему направлению деятельности.

1.4. ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ И ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ

1.4.1. Настоящая Политика является ЛНД постоянного действия.

1.4.2. Политика является обязательной для применения руководством и работниками СП Общества, а также в установленном порядке в подконтрольных обществах.

1.4.3. Настоящая Политика утверждается в Обществе решением Совета директоров Общества с предварительной рекомендацией к утверждению Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

- 1.4.4. Политика признается утратившей силу в Обществе на основании решения Совета директоров Общества.
- 1.4.5. Инициаторами внесения изменений в Политику являются Совет директоров, Комитет по аудиту, Генеральный директор, Начальник отдела внутреннего аудита. Изменения в Политику вносятся на основании решения Совета директоров Общества.
- 1.4.6. Контроль исполнения требований Политики, а также ответственность за разработку и подготовку предложений по внесению в нее изменений, возлагается на Начальника отдела внутреннего аудита.

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.1.1. Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, в том числе используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.
- 2.1.2. Миссией внутреннего аудита является сохранение и повышение стоимости Общества посредством проведения объективных проверок внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.
- 2.1.3. Функцию внутреннего аудита в Обществе осуществляет начальник Отдела внутреннего аудита.
- 2.1.4. При осуществлении своей деятельности внутренний аудит применяет руководства, изложенные в Основных принципах профессиональной практики внутреннего аудита, Кодексе этики Института внутренних аудиторов, Международных профессиональных стандартах внутреннего аудита, Определении внутреннего аудита и Миссии внутреннего аудита.

2.2. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Ключевыми принципами построения и организации внутреннего аудита в Обществе, обеспечивающими достижение целей внутреннего аудита, являются:

- 2.2.1. **Принцип независимости:** организационная независимость внутреннего аудита обеспечивается за счет разграничения административной и функциональной подотчетности. Начальник Отдела внутреннего аудита осуществляет прямые коммуникации с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества без участия менеджмента Общества не реже одного раза в год.

С целью обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита Начальник отдела внутреннего аудита функционально подотчетен Совету директоров Общества (через Комитет по аудиту), административно – Генеральному директору Общества.

Функциональная подотчетность Совету директоров (через Комитет по аудиту) осуществляется в соответствии с Положением «О Комитете по аудиту Совета Директоров ПАО «Русолово» и включает в частности:

- утверждение Политики о внутреннем аудите, определяющей цели, задачи и полномочия внутреннего аудита;

- принятие решений о назначении на должность и освобождении от занимаемой должности начальника Отдела внутреннего аудита, а также о его вознаграждении;
- одобрение бюджета Отдела внутреннего аудита;
- утверждение плана деятельности внутреннего аудита;
- рассмотрение отчетов о результатах деятельности внутреннего аудита, включая информацию о выполнении плана деятельности внутреннего аудита и выявленных в ходе проверок нарушений и недостатков;
- рассмотрение Комитетом по аудиту Совета директоров Общества существенных ограничений полномочий и иных ограничений, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита (в том числе ограничений в ресурсах, объеме работ, полномочиях и т.д.);
- рассмотрение заключения о надежности и эффективности СУРиВК, а также корпоративного управления в Обществе;
- рассмотрение результатов реализации Программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.

Административное руководство внутренним аудитом подразумевает в том числе:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета;
- рассмотрение отчетов о результатах деятельности внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии со СП Общества;
- проведение административных процедур деятельности внутреннего аудита.

2.2.2. **Принцип объективности:** внутренние аудиторы беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегают возникновения конфликта интересов любого рода. Внутренние аудиторы не должны участвовать в принятии управленческих решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также в проверках, если имеет место реальный или потенциальный конфликт интересов, или иные обстоятельства, ставящие под сомнение их независимость и/или объективность.

Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (угрозы потери независимости внутреннего аудита и объективности мнения аудитора) начальник Отдела внутреннего аудита и внутренние аудиторы воздерживаются от:

- проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;
- 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 проверки);
- участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;
- руководства работниками Общества и работниками ДО, за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки.

Начальник Отдела внутреннего аудита подтверждает организационную независимость внутреннего аудита и индивидуальную объективность внутренних аудиторов не реже одного раза в год Генеральному директору Общества, Совету директоров Общества (Комитету по аудиту Совета директоров Общества) в составе отчета о результатах деятельности внутреннего аудита.

Начальник Отдела внутреннего аудита Общества информирует Совет директоров Общества (Комитет по аудиту Совета директоров Общества), Генерального директора о любых факторах, отрицательно влияющих на независимость и объективность внутреннего аудита, включая ограничения их полномочий и возникающие конфликты интересов, а также о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничений.

- 2.2.3. **Принцип риск-ориентированности:** начальник Отдела внутреннего аудита составляет риск-ориентированный план деятельности, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества, с учетом критичности рисков, присущих тому или иному направлению деятельности Общества, концепции управления рисками, принятой в Обществе, пересматривает и корректирует план при необходимости (в случае существенных изменений деятельности Общества и по результатам переоценки рисков).
- 2.2.4. **Принцип полной ответственности:** начальник Отдела внутреннего аудита несет ответственность за все результаты деятельности внутреннего аудита, а также за периодическую оценку соответствия определенных Политикой целей, полномочий и ответственности внутреннего аудита поставленным перед внутренним аудитом задачам.
- 2.2.5. **Принцип методологического единства:** в Обществе применяются единые подходы к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита, обеспечивается их увязка с методологией СУРиВК.
- 2.2.6. **Принцип ориентации на стратегию Общества:** внутренний аудит планирует и осуществляет свою деятельность в соответствии со стратегией и целями развития Общества.
- 2.2.7. **Принцип эффективного взаимодействия:** внутренний аудит выстраивает эффективные отношения с заинтересованными сторонами, в том числе с Советом директоров Общества (Комитетом Совета директоров Общества), Генеральным директором Общества, менеджментом Общества, работниками Общества и работниками ДО, Ревизионной комиссией Общества, внешним аудитором, субъектами СУРиВК.
- 2.2.8. **Принцип честности:** работники внутреннего аудита выполняют свою работу честно, добросовестно и ответственно, действуют в рамках законодательства и раскрывают соответствующую информацию, если того требуют законодательство или Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Работники внутреннего аудита не участвуют сознательно в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или Общества, уважают юридически и этически оправданные цели Общества и вносят вклад в их достижение.
- 2.2.9. **Принцип конфиденциальности:** работники внутреннего аудита действуют разумно и осмотрительно при использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей, не используют информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству или способным нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей Общества.
- 2.2.10. **Принцип профессиональной компетенции:** работники внутреннего аудита имеют и применяют в своей работе навыки и знания по аудиту определенного бизнес-направления, необходимые для компетентного выполнения своих обязанностей в полном объеме, совершенствуют свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

2.3. ЦЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

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

2.4. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.4.1. Для достижения целей внутреннего аудита, с учетом имеющихся ресурсов и приоритетов деятельности Общества, Отдел внутреннего аудита Общества решает задачи по следующим основным направлениям:
- 2.4.1.1. Содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию СУРиВК, корпоративному управлению Общества путем оценки надежности и эффективности СУРиВК, корпоративного управления.
 - 2.4.1.2. Координация деятельности с внешним аудитором, с Ревизионной комиссией Общества, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Общества;
 - 2.4.1.3. Проверка эффективности реализации мер, направленных на соблюдение членами исполнительных органов Общества и работниками Общества положений законодательства и внутренних документов Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией;
 - 2.4.1.4. Подготовка и предоставление Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества отчетов о результатах деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, нарушениях/недостатках, результатах и эффективности выполнения рекомендаций и предложений внутреннего аудита по результатам проверок в части устранения выявленных нарушений/ недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности СУРиВК и корпоративного управления);
 - 2.4.1.5. Повышение качества проводимых проверок и своевременное реагирование на изменения, связанные с развитием бизнеса Общества.

2.5. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.5.1. Для решения поставленных задач и достижения целей Отдел внутреннего аудита Общества осуществляет следующие функции:
- разработка плана деятельности внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода, определяющего приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества;
 - оценка надежности и эффективности СУРиВК, ее соответствия масштабу и сложности бизнеса Общества;
 - оценка корпоративного управления;

- организация и проведение проверок и мероприятий на основании согласованного Комитетом по аудиту и утвержденного Советом директоров Общества плана деятельности внутреннего аудита, вводимого в действие приказом Генерального директора Общества;
 - проведение иных проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров Общества (по рекомендации Комитета по аудиту Совета директоров Общества) и/или Генерального директора Общества в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей на «Горячую линию»;
 - проведение комплексных проверок деятельности объектов проверки, которые выражаются в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью объекта проверки;
 - предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам СУРиВК и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности внутреннего аудита);
 - осуществление мониторинга внедрения рекомендаций и предложений внутреннего аудита по совершенствованию СУРиВК, корпоративного управления, устранения нарушений и недостатков, выявленных при проведении проверок;
 - содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных/ противоправных действий работников и третьих лиц, включая халатность, корпоративное мошенничество, коррупционные действия, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб Обществу;
 - взаимодействие со СП и должностными лицами Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;
 - осуществление контроля качества и оценки результатов проверок и мероприятий внутреннего аудита;
 - и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Обществе.
- 2.5.2. Внутренний аудит ежегодно формирует для представления Генеральному директору Общества, Комитету по аудиту и Совету директоров Общества заключение внутреннего аудита о надежности и эффективности СУРиВК.
- 2.5.3. В случае возложения по поручению Генерального директора Общества, Совета директоров Общества (Комитета по аудиту Совета директоров Общества) на Отдел внутреннего аудита дополнительных функций и/или обязанностей, находящихся вне сферы внутреннего аудита, должны быть приняты защитные меры для ограничения отрицательного влияния на независимость и объективность внутреннего аудита.

2.6. ПРОЦЕССЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.6.1. Основными процессами внутреннего аудита являются:
- Планирование деятельности внутреннего аудита.
На основании результатов оценки рисков, информации о стратегии и задачах

Общества, а также запросов Генерального директора, Комитета по аудиту Совета директоров, Совета директоров и бизнес-подразделений Общества Начальник Отдела внутреннего аудита разрабатывает План деятельности внутреннего аудита на планируемый период, включающий риск-ориентированный План проверок на период, а также другие мероприятия и проекты внутреннего аудита.

- Планирование аудиторской проверки.
На основании сформированного Плана проверок внутреннего аудита, принимая во внимание критичность рисков, присущих объекту проверки, внутренний аудит определяет цели, объем, содержание и границы аудиторской проверки и формирует рабочую программу проверки.
- Выполнение аудиторской проверки.
Внутренний аудит для достижения целей проверки выполняет аудиторские процедуры путем сбора, анализа и оценки необходимой информации, документирует результаты и доказательства выявленных недостатков и наблюдений.
- Информирование о результатах аудиторской проверки.
По итогам аудиторской проверки внутренний аудит подготавливает и направляет заинтересованным сторонам аудиторский отчет, содержащий информацию о результатах выполненной проверки, в частности: целях проверки, объеме и содержании проверки, выявленных недостатках, наблюдениях и рисках, выводах и рекомендациях по совершенствованию.
- Мониторинг внедрения рекомендаций по результатам аудитов.
В целях устранения выявленных нарушений и недостатков по результатам выполненных проверок внутренний аудит осуществляет мониторинг своевременности разработки, утверждения и выполнения планов корректирующих мероприятий лицами со стороны бизнес-подразделений, ответственными за устранение выявленных нарушений и недостатков.
- Регулярная отчетность внутреннего аудита руководству Общества, Комитету по аудиту Совета директоров и Совету директоров.
Начальник Отдела внутреннего аудита на периодической основе информирует руководство Общества, Комитет по аудиту Совета директоров и Совет директоров о деятельности внутреннего аудита, в том числе по следующим вопросам: статус реализации Плана деятельности внутреннего аудита, результаты проведенных проверок и ключевые наблюдения, результаты мониторинга внедрения планов корректирующих мероприятий, независимость и объективность внутреннего аудита, соблюдение Кодекса Этики и Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, потребность в ресурсах и т.п.

2.7. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.7.1. Начальник Отдела внутреннего аудита уполномочен:

- напрямую взаимодействовать с Советом директоров, Комитетом по аудиту Совета

директоров Общества и Генеральным директором Общества;

- запрашивать и получать у исполнительных органов Общества и ДО любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей, включая доступ к компьютерным системам, базам данных;
- знакомиться с планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров Общества и исполнительных органов Общества;
- доводить до сведения Совета директоров Общества (Комитета по аудиту Совета директоров Общества) и Генерального директора Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;
- информировать о выявляемых при проведении проверок нарушениях (недостатках) Совет директоров Общества, исполнительные органы Общества и руководителя СП Общества, в котором проводилась проверка;
- привлекать в порядке, установленном ЛНД Общества, работников Общества, внешних и сторонних экспертов для выполнения проверок и других заданий;
- принимать участие на правах приглашенного представителя в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетах, комиссиях, рабочих группах и др.) с целью доведения мнения внутреннего аудита;
- принимать участие на правах приглашенного представителя в заседаниях Совета директоров Общества, Комитета по аудиту Совета директоров Общества, Правления Общества по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, СУРиВК;
- периодически рассматривать вопрос о необходимости внесения изменений в локальные нормативные документы в области внутреннего аудита, в том числе, в настоящую Политику;
- разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников Отдела внутреннего аудита

2.7.2. Внутренний аудит уполномочен:

- запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в том числе в электронной форме) о деятельности Общества, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото- и видеофиксацию фактов хозяйственной жизни Общества;
- проводить интервью с исполнительными органами Общества и работниками Общества в рамках проведения проверок;
- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением проверяемых СП для целей внутреннего аудита;
- запрашивать и получать необходимую помощь работников СП, в которых проводится проверка, а также помощь работников других СП Общества;
- требовать у лиц, ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков: — своевременной разработки, последующего утверждения и исполнения планов

- мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков;
- своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий;
- предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий.
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

2.8. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.8.1. Внутренние аудиторы несут ответственность за качество, полноту, достоверность и объективность представленной ими информации.
- 2.8.2. Не допускается использование внутренними аудиторами информации, полученной в рамках проведения аудиторских проектов, в личных интересах или любым другим образом, противоречащим требованиям законодательства Российской Федерации, локальным нормативным документам (актам) Общества и ДО.
- 2.8.3. Внутренние аудиторы несут дисциплинарную ответственность за умышленное сокрытие выявленных недостатков и ненадлежащее исполнение должностных обязанностей.

3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ

3.1. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ ОБЩЕСТВА И КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ОБЩЕСТВА

- 3.1.1. Начальник Отдела внутреннего аудита в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров Общества и Комитетом по аудиту Совета директоров Общества, в том числе представляет на рассмотрение Совету директоров Общества отчеты внутреннего аудита.
- 3.1.2. Вместе с отчетом внутреннего аудита за отчетный период Комитету по аудиту Совета директоров Общества представляется на рассмотрение план деятельности внутреннего аудита на следующий период. К плану также могут прилагаться график работ, штатное расписание, ресурсный план и информация о ресурсных ограничениях, в случае наличия.

3.2. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ И ДРУГИМИ СТОРОНАМИ

- 3.2.1. Отдел внутреннего аудита осуществляет взаимодействие с внешним аудитором Общества, а также другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими консультационные услуги в области СУРиВК.

3.3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ ОБЩЕСТВА

- 3.3.1. В рамках контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества начальник Отдела внутреннего аудита осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества.
- 3.3.2. По инициативе Ревизионной комиссии Общества или начальника Отдела внутреннего аудита проводятся совместные заседания Ревизионной комиссии Общества и Отдела внутреннего аудита Общества для обсуждения планов работы Ревизионной комиссии, результатов проверок, мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков в деятельности Общества.

3.3.3. При осуществлении своей работы Ревизионная комиссия Общества может учитывать проверки, проводимые внутренним аудитом Общества.

3.4. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ОРГАНАМИ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА И ДО

3.4.1. Отдел внутреннего аудита осуществляет взаимодействие с органами управления Общества и ДО в процессе планирования и проведения контрольных мероприятий. Препятствование работе внутренних аудиторов работниками и руководством Общества и ДО является недопустимым.

3.4.2. В случае препятствования (ограничения) деятельности внутреннего аудитора оформляется соответствующий акт, который доводится до сведения Генерального директора Общества, а также Комитета по аудиту Общества. Письменный запрос, сделанный внутренним аудитором, должен содержать разумные сроки, в течение которых требуемая ему информация должна быть подготовлена и предоставлена. Несоблюдение сроков представления информации может быть расценено как ограничение деятельности внутреннего аудита.

3.5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ

3.5.1. Начальник Отдела внутреннего аудита в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и соответствующими локальными нормативными документами (актами) Общества, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, в том числе в рамках проверки и анализа работы внутреннего аудита.

4. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 4.1.1. В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита начальник Отдела внутреннего аудита разрабатывает и внедряет Программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, которая предусматривает проведение внутренних и внешних периодических оценок, а также непрерывного мониторинга качества внутреннего аудита.
- 4.1.2. Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита разрабатывается для проведения оценки соответствия деятельности внутреннего аудита Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и оценки соответствия деятельности внутренних аудиторов Кодексу этики Института внутренних аудиторов.
- 4.1.3. На ежегодной основе начальник Отдела внутреннего аудита информирует Генерального директора Общества и отчитывается перед Советом директоров Общества о деятельности в рамках Программы обеспечения и повышения качества и ее результатах, в том числе доводит информацию о результатах внутренних и внешних оценок.
- 4.1.4. В рамках осуществления непрерывного мониторинга качества начальник Отдела внутреннего аудита:
- 4.1.5. осуществляет надзор за выполнением проверок и прочей деятельностью внутреннего аудита;
- 4.1.6. устанавливает критерии оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- 4.1.7. получает обратную связь от проверяемых подразделений и других заинтересованных сторон;
- 4.1.8. проводит анализ установленных параметров оценки выполнения работы и др.
- 4.1.9. Внутренние периодические оценки качества внутреннего аудита проводятся внутренним аудитом посредством самооценки один раз в год.
- 4.1.10. По решению Совета директоров внешняя оценка качества внутреннего аудита на соответствие Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита Института внутренних аудиторов, Кодексу этики Института внутренних аудиторов, настоящей Политике, а также прочим ЛНД, регламентирующим деятельность внутреннего аудита, может проводиться не реже одного раза в пять лет с целью получения Советом директоров Общества, Генеральным директором Общества, начальником Отдела внутреннего аудита и другими заинтересованными лицами отчета с независимым мнением о качестве внутреннего аудита.

5. НОРМАТИВНОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ

5.1. Настоящая Политика разработана с использованием следующих нормативных правовых актов, методологических основ и стандартов:

- 5.1.1. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
- 5.1.2. Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах».
- 5.1.3. Кодекс корпоративного управления, рекомендованный письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.
- 5.1.4. Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита/ Институт внутренних аудиторов.
- 5.1.5. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита/ Институт внутренних аудиторов.
- 5.1.6. Определение внутреннего аудита.
- 5.1.7. Практические руководства (Practice Advisories) по внутреннему аудиту аудита/ Институт внутренних аудиторов.
- 5.1.8. Кодекс этики Института внутренних аудиторов.
- 5.1.9. Правила листинга ПАО Московская Биржа.

5.2. Структура локальных нормативных документов (актов) Общества в области внутреннего аудита включает, в том числе:

- 5.2.1. Устав публичного акционерного общества «Русолово».
- 5.2.2. Положение «О Комитете по аудиту Совета Директоров ПАО «Русолово».
- 5.2.3. Политика по управлению рисками и внутреннего контроля ПАО «Русолово».

Кодекс этики внутренних аудиторов ПАО «Русолово».

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

Целью настоящего Кодекса является поддержание и распространение высоких этических стандартов профессии внутреннего аудитора в ПАО «Русолово» (далее – Общество).

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

Кодекс этики включает в себя следующие основные компоненты:

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

В своей профессиональной деятельности внутренние аудиторы:

- соблюдают принципы этики и требования стандартов аудиторской деятельности, иных применимых стандартов (далее совместно – «профессиональные стандарты»);
- обладают пониманием бизнеса;
- пользуются экспертными знаниями по техническим и иным вопросам;
- применяют профессиональное суждение.

Только действуя таким образом, внутренние аудиторы могут предоставить результат профессиональных услуг, который отвечает целям соответствующей услуги и на который предполагаемые пользователи услуги могут полагаться.

Доверие к внутреннему аудиту и уверенность в его профессионализме и надежности обусловлены в большей степени полным соблюдением внутренними аудиторами профессиональных стандартов и правил поведения, установленных настоящим Кодексом.

Комитет по аудиту и руководство ПАО «Русолово», проверяемые структурные подразделения Общества и прочие объекты проверок должны быть полностью уверены в точности и достоверности отчетов и заключений внутреннего аудита, а также справедливости и беспристрастности внутренних аудиторов.

Настоящий Кодекс устанавливает пять основных принципов этики, которые внутренние аудиторы обязаны соблюдать. Настоящий Кодекс также предусматривает концептуальный подход, который должен применяться к выявлению и оценке угроз нарушения основных принципов этики, а также принятию мер в ответ на данные угрозы.

Особенности применения концептуального подхода к выявлению и оценке угроз независимости, а также принятию мер в ответ на данные угрозы при выполнении заданий по аудиту, также рассматриваются в настоящем Кодексе.

Кодекс предусматривает соблюдение основных принципов этики с применением концептуального подхода в различных ситуациях и обстоятельствах.

1. Общие положения

Внутренний аудитор должен соблюдать требования настоящего Кодекса. В случаях, когда в связи с требованиями нормативных правовых актов аудитор не может соблюсти определенные положения настоящего Кодекса, аудитор должен соблюдать все остальные положения настоящего Кодекса.

Следование основным принципам этики и соблюдение требований настоящего Кодекса поддерживает аудитора в выполнении им обязанности действовать в общественных интересах.

Соблюдение требований настоящего Кодекса предполагает надлежащее рассмотрение цели и намерения конкретного требования.

Соблюдение требований настоящего Кодекса не означает, что обязанность аудитора действовать в общественных интересах будет всегда выполнена. Могут возникнуть исключительные ситуации, когда, по мнению аудитора, применение требования или требований настоящего Кодекса может противоречить общественным интересам или привести к несоразмерным последствиям. В таких ситуациях аудитору целесообразно обратиться за консультацией в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой он является.

Действуя в общественных интересах при осуществлении (участии в осуществлении) профессиональной деятельности, внутренний аудитор принимает во внимание не только предпочтения или потребности конкретного клиента, но также интересы других сторон.

2. Принципы внутреннего аудита

2.1. Честность

Внутренний аудитор должен соблюдать принцип честности, который требует, чтобы аудитор действовал открыто и честно во всех профессиональных и деловых отношениях.

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

Принцип честности предполагает справедливое ведение дел, правдивость, а также твердость в том, чтобы всегда действовать надлежащим образом, даже когда на аудитора оказывается давление действовать иначе или, когда это может привести к потенциально негативным личным или организационным последствиям.

Действовать надлежащим образом, в частности, означает:

- придерживаться своей позиции в сложных вопросах и ситуациях;
- подвергать сомнению позицию других лиц, если и как того требуют обстоятельства.

2.2. Объективность

Внутренний аудитор демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита.

Внутренний аудитор делает взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержен влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.

Внутренний аудитор должен соблюдать принцип объективности, который требует, чтобы аудитор применял профессиональные или деловые суждения, свободные от предвзятости, конфликта интересов, а также ненадлежащего влияния или ненадлежащей зависимости от других лиц, организаций, технологий, иных факторов.

2.3. Конфиденциальность

Внутренний аудитор должен соблюдать принцип конфиденциальности, который требует, чтобы аудитор обеспечивал конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений.

Внутренний аудитор должен:

- помнить об опасности непреднамеренного раскрытия информации, в том числе вне профессиональной среды и лицам, с которыми он находится в тесных деловых отношениях, членам семьи, родственникам;

- обеспечивать конфиденциальность информации внутри аудиторской организации;

- обеспечивать конфиденциальность информации, раскрытой ему потенциальным клиентом или аудиторской организацией;

- не раскрывать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений вне аудиторской организации без надлежащих и конкретных полномочий на раскрытие за исключением случаев, когда аудитор имеет законное или профессиональное право либо обязанность раскрыть указанную информацию;

- не использовать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений, для получения им или третьими лицами каких-либо преимуществ;

- предпринимать разумные меры, чтобы лица, работающие под его руководством в профессиональном качестве, и лица, от которых он получает консультации или помощь, с должным уважением относились к его обязанности соблюдать конфиденциальность информации.

2.4. Профессиональная компетентность и должная тщательность

Внутренний аудитор применяет знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

Внутренний аудитор должен соблюдать принцип профессиональной компетентности и должной тщательности, который требует, чтобы аудитор:

- приобретал и поддерживал профессиональные знания и навыки на уровне, обеспечивающем оказание (участие в оказании) компетентных профессиональных услуг на основе действующих требований профессиональных стандартов и законодательства;
- действовал добросовестно и в соответствии с применимыми профессиональными стандартами.

2.5. Профессиональное поведение

Внутренний аудитор должен соблюдать принцип профессионального поведения, который требует, чтобы аудитор исполнял применимые нормативные правовые акты, придерживался поведения, соответствующего обязанности аудитора действовать в общественных интересах в профессиональной деятельности и деловых отношениях, и избегал поведения, о котором аудитор знает или должен знать, что оно может дискредитировать аудиторскую профессию.

Внутренний аудитор не должен намеренно участвовать в какой-либо деловой или профессиональной деятельности либо занятии, которые негативно влияют или могут негативно повлиять на честность, объективность или репутацию профессии, и, соответственно, будут не совместимы с основными принципами этики.

3. Правила поведения внутренних аудиторов

3.1. Честность

Внутренний аудитор:

3.1.1. Должен выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно.

3.1.2. Должен действовать в рамках нормативно-правовых актов и, если того требуют нормативно-правовые акты или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию.

3.1.3. Не должен сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или Общества.

3.1.4. Должен уважать юридически и этически оправданные цели деятельности Общества и вносить вклад в их достижение.

3.1.5. Внутренний аудитор не должен намеренно быть связан с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией, если есть основания полагать, что:

- указанная информация содержит в существенном отношении неверные или вводящие в заблуждение утверждения;

- указанная информация содержит утверждения или данные, предоставленные с небрежностью;

- в указанной информации пропущены или искажены необходимые данные там, где эти пропуски или искажения могут вводить в заблуждение.

3.1.6. В случаях, когда аудитору становится известно, что существует ассоциированность с указанной информацией настоящего Кодекса, он должен принять меры для устранения этой связи.

3.2. Объективность

Объективность - индивидуальное качество внутреннего аудитора.

Внутренний аудитор:

3.2.1. Не должен допускать конфликта интересов, участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб.

Это также распространяется на деятельность и отношения, которые могут противоречить интересам Общества и/или его дочерних и зависимых обществ.

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

3.2.3. Должен отказаться от проведения проверок в случае нахождения на руководящих должностях аудируемого подразделения Общества лиц, состоящих с ними в родственных отношениях.

3.2.4. Должен быть беспристрастен в своих оценках, объективно оценивать полученную информацию.

3.2.5. Внутренний аудитор не должен осуществлять (участвовать в осуществлении) профессиональной деятельности, если существуют обстоятельства или отношения, которые оказывают ненадлежащее влияние на профессиональные суждения аудитора при осуществлении им (участии в осуществлении) указанной деятельности.

3.3. Конфиденциальность

Внутренний аудитор:

3.3.1. Должен соблюдать правила конфиденциальности информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей.

3.3.2. Должен быть разумен и осмотрителен в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей.

3.3.3. Не должен использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или могущим нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей Общества и/или его дочерних и зависимых обществ.

3.3.4. Должен соблюдать принцип конфиденциальности. Внутренний аудитор имеет право использовать полученный опыт, однако не должен использовать или раскрывать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений.

3.3.5. При смене места работы внутренний аудитор имеет право использовать предыдущий опыт, однако не должен использовать или раскрывать конфиденциальную информацию.

3.3.6. В качестве основного принципа конфиденциальность служит общественным интересам, поскольку она способствует свободной передаче информации внутреннему аудитору от клиента или аудиторской организации на основании понимания, что конфиденциальная информация не будет раскрыта третьей стороне. Вместе с тем, в следующих обстоятельствах от внутреннего аудитора требуется или может потребоваться раскрытие конфиденциальной информации, либо такое раскрытие может быть уместным:

3.3.6.1. раскрытие требуется законодательством, например:

- при представлении документов или ином представлении доказательств в ходе судебного разбирательства;
- при сообщении уполномоченным государственным органам о ставших известными аудитору фактах нарушения законодательства;

3.3.6.2. раскрытие разрешено законодательством и (или) санкционировано клиентом или аудиторской организацией;

3.3.6.3. раскрытие является профессиональной обязанностью или правом (если это не запрещено законодательством):

- при внешнем контроле качества работы, проводимой саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудитор, или уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору;
- при ответе на запрос (или в ходе расследования) саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор, или уполномоченного государственного органа;
- при защите аудитором своих профессиональных интересов в ходе судебного разбирательства;
- при соблюдении профессиональных стандартов, включая этические требования.

3.3.7. При принятии решения о возможности раскрытия конфиденциальной информации внутренний аудитор учитывает, в зависимости от обстоятельств:

- будет ли нанесен ущерб интересам какой-либо из сторон, включая третьи стороны, интересы которых также могут быть затронуты, при наличии разрешения клиента или аудиторской организации на раскрытие информации;
- является ли соответствующая информация достаточно известной и в разумной степени обоснованной. При принятии решения о возможности раскрытия

конфиденциальной информации внутренний аудитор учитывает неподтвержденные факты, неполную информацию либо необоснованные выводы;

- характер предполагаемого сообщения и стороны, которым планируется передача информации;

- являются ли стороны, которым планируется передача информации, надлежащими получателями информации.

3.3.8. Необходимость соблюдать конфиденциальность сохраняется и после окончания отношений между внутренним аудитором и клиентом. Меняя место работы или приступая к работе с новым клиентом, аудитор имеет право использовать предыдущий опыт. Однако внутренний аудитор не должен использовать или раскрывать конфиденциальную информацию, собранную или полученную ранее в результате профессиональных или деловых отношений.

3.4. Профессиональная компетентность и должная тщательность

Внутренний аудитор должен:

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

3.4.2. Исполнять свои функции в соответствии с настоящим Кодексом этики внутренних аудиторов Общества, а также профессиональными стандартами внутреннего аудита, используемыми в Обществе.

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

3.4.4. Непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг. Внутренний аудит коллективно должен быть компетентным и обладать необходимыми для выполнения своих целей и задач знаниями и навыками или получить их.

3.4.5. Оказание (участие в оказании) внутренним аудитором компетентных профессиональных услуг требует использования им обоснованного суждения по применению профессиональных знаний и навыков в процессе осуществления (участия в осуществлении) профессиональной деятельности.

3.4.6. Поддержание профессиональной компетентности требует постоянной осведомленности и понимания соответствующих технических, профессиональных, отраслевых и технологических достижений. Постоянное повышение профессиональной квалификации развивает и поддерживает способности, позволяющие аудитору компетентно работать в профессиональной среде.

Под добросовестностью понимается обязанность аудитора действовать в соответствии с требованиями задания (договора), внимательно, тщательно и своевременно.

3.4.7. Внутренний аудитор должен предпринимать разумные меры для того, чтобы лица, работающие под его руководством и участвующие в оказании профессиональных услуг, имели надлежащую подготовку и должное руководство.

3.4.8. В случаях, когда это уместно, внутренний аудитор должен ставить в известность клиентов или иных пользователей профессиональных услуг об ограничениях, присущих этим услугам.

3.5. Профессиональное поведение

3.5.1. Поведение, которое может дискредитировать профессию, включает поведение, которое разумное и информированное третье лицо вероятнее всего сочло бы негативно влияющим на репутацию профессии.

3.5.2. При предложении или продвижении своей кандидатуры или услуг аудитор не должен дискредитировать профессию. Внутренний аудитор должен быть честным, правдивым и не должен:

- делать заявления, преувеличивающие уровень предлагаемых услуг либо свою квалификацию или опыт;
- давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов.

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

- внутренний аудитор должен осуществлять свою деятельность с соблюдением принципа независимости от операционного менеджмента;
- внутренний аудитор должен иметь право прямого и беспрепятственного информирования высшего исполнительного руководства Общества и Совета директоров (Комитета по аудиту) Общества.

3.5.4 Внутренний аудитор выражает мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать его, и действуют честно, проявляя объективность и профессиональный скептицизм.

Под профессиональным скептицизмом в рамках данного Кодекса понимаются критическая оценка весомости и значимости полученных доказательств и изучение доказательств, противоречащих каким-либо документам или заявлениям руководства либо ставящих под сомнение достоверность таких документов или заявлений.

3.5.5. Внутренний аудитор не имеет права участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества и его дочерних и зависимых обществ.

Для целей обеспечения объективности при проведении последующего контроля и сверки внутренние аудиторы не имеют право голосовать на заседаниях комитетов и комиссий, участвовать в согласовании проектов бюджетов, договоров и платежей и т.п.

3.5.6. Внутренний аудит не может проводиться лицами, осуществлявшими управление функциональными направлениями деятельности Общества и/или лицами, принимавшими управленческие решения в отношении объектов аудита в течение проверяемого периода и в течение 12 месяцев после завершения такой деятельности.

Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (когда возникает угроза независимости деятельности внутреннего аудита и объективности мнения аудитора) руководитель внутреннего аудита, внутренний аудитор должен воздерживаться от:

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

3.5.7. Внутренний аудит свободен от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчета о результатах внутреннего аудита.

4. Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики

4.1. Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики заключается в том, что внутренний аудитор должен:

- выявить угрозы нарушения основных принципов этики;
- оценить выявленные угрозы;
- предпринять ответные меры для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня.

4.2. При рассмотрении этического вопроса аудитор должен принять во внимание контекст, в котором данный вопрос возник или может возникнуть.

4.3. Применяя концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики, аудитор должен:

- всесторонне исследовать вопрос;
- использовать профессиональное суждение;
- использовать метод анализа «разумного и информированного третьего лица».

4.4. Аудитор должен выявлять угрозы нарушения основных принципов этики.

4.5. При выявлении угрозы нарушения основных принципов этики аудитор должен оценить, является ли уровень угрозы приемлемым.

4.6. При оценке аудитором угроз аудитор принимает во внимание как количественные, так и качественные факторы, а также комбинированный эффект множественных факторов, если применимо.

4.6.1. Ниже приведены примеры фактов и обстоятельств по каждой из указанных категорий угроз, которые могут послужить причиной возникновения угроз нарушения аудитором основных принципов этики при осуществлении им (участии в осуществлении) профессиональной деятельности:

4.6.1.1. угрозы личной заинтересованности:

- аудитор имеет прямую финансовую заинтересованность в клиенте;
- аудитор предлагает услуги по новому заданию за вознаграждение настолько низкое, что оказание (участие в оказании) услуг в соответствии с применимыми техническими или профессиональными стандартами за данное вознаграждение может оказаться проблематичным;
- аудитор имеет тесные деловые отношения с клиентом;
- аудитор имеет доступ к конфиденциальной информации, которая может быть использована для личной выгоды;
- аудитор обнаруживает существенную ошибку при оценке результатов оказанных ранее услуг от имени аудиторской организации, в которой работает аудитор.

4.6.1.2. угрозы самоконтроля:

- аудитор выпускает заключение об эффективности функционирования финансовых систем, внедрение которых он же осуществлял;
- аудитор, осуществивший подготовку исходных данных для составления учетных записей, выполняет задание, обеспечивающее уверенность, предметом которого является проверка этих же учетных записей.

4.6.1.3. угрозы заступничества:

- аудитор продвигает интересы или акции клиента;
- аудитор представляет интересы клиента при разбирательстве или в споре с третьей стороной;
- аудитор лоббирует нормативные правовые акты от имени клиента.

4.6.1.4. угрозы близкого знакомства:

- аудитор имеет родственника (родители, братья, сестры, дети, не находящиеся на иждивении) или члена семьи (супруги, лица находящиеся на иждивении, аналогичные лица), который является руководителем или иным должностным лицом клиента;

- руководитель или иное должностное лицо клиента или сотрудник, занимающий должность, позволяющую ему оказывать существенное влияние на предмет задания, недавно был руководителем соответствующего задания;

- длительное взаимодействие участника аудиторской группы с аудируемым лицом.

4.6.1.5. угрозы шантажа:

- аудитору угрожают отстранением от выполнения задания для клиента или увольнением из аудиторской организации в связи с несогласием в профессиональном вопросе;

- на аудитора оказывается давление с целью принудить его согласиться с мнением клиента по определенному вопросу только потому, что клиент обладает большей экспертизой по данному вопросу;

- карьерный рост аудитора поставлен в зависимость от согласия аудитора с ненадлежащим подходом к учету;

- аудитор принял от клиента значительный подарок и получает угрозы, что получение им данного подарка станет достоянием общественности.

4.7. Наличие условий, правил и процедур, указанных в настоящем Кодексе, также может быть фактором, релевантным для целей оценки уровня угроз нарушения основных принципов этики. Примеры таких условий, правил и процедур включают, в частности:

- руководство по корпоративному поведению (управлению);

- требования к образованию, профессиональной подготовке и опыту, необходимым для занятия профессиональной деятельностью;

- эффективные системы рассмотрения жалоб и претензий, которые позволяют аудиторам и общественности привлекать внимание к случаям неэтичного поведения;

- прямо установленную обязанность сообщать о случаях нарушения принципов этики;

- процедуры мониторинга и дисциплинарного воздействия со стороны аудиторской профессии и уполномоченных государственных органов.

4.8. Если аудитору становится известно о появлении новой информации или об изменениях в фактах и обстоятельствах, которые могли бы повлиять на вывод об устранении угрозы или сокращении ее до приемлемого уровня, аудитор должен провести повторную оценку угрозы и предпринять ответные действия.

4.9. В случаях, когда аудитор устанавливает, что выявленные угрозы нарушения основных принципов этики не находятся на приемлемом уровне, аудитор должен принять ответные меры путем устранения угроз или сведения их к приемлемому уровню. Для этого аудитор должен:

- исключить обстоятельства, включая имеющиеся заинтересованность или взаимоотношения, служащие причиной возникновения угроз; либо

- применить доступные и возможные к применению меры предосторожности для сведения угроз к приемлемому уровню; либо

- отказаться от или прекратить осуществление (участие в осуществлении) конкретной профессиональной деятельности.

4.10. Аудитор должен сформировать общий вывод о том, будут ли устранены либо уменьшены до приемлемого уровня выявленные угрозы в результате действий, которые аудитор предпринимает или намерен предпринять в ответ на указанные угрозы. При формировании данного общего вывода аудитор должен:

- оценить использованные им значимые суждения или сформированные выводы;

- применить метод анализа «разумного и информированного третьего лица».

4.11. При выявлении, оценке угроз нарушения основных принципов этики и принятии мер в ответ на указанные угрозы на профессиональное суждение влияет фактор осознанной или неосознанной предвзятости.

4.12. Примерами потенциальной предвзятости при использовании профессионального суждения являются, в частности:

- предвзятость, связанная с «эффектом якоря» - склонность использовать исходную информацию в качестве «якорной» привязки, относительно которой неадекватно оценивается последующая информация;

- предвзятость в отношении автоматизации – склонность отдавать предпочтение результатам, сформированным в автоматизированных системах, даже в тех случаях, когда здравый смысл или наличие противоречивой информации поднимают вопрос о надежности таких результатов и их пригодности для конкретной цели;

- предвзятость в отношении доступности - склонность придавать больше веса событиям или опыту, которые сразу же приходят на ум или которые более доступны, чем другие;

- предвзятость в отношении подтверждения - склонность придавать больше веса информации, которая подтверждает существующее убеждение, чем информации, которая противоречит ему или подвергает его сомнению;

- групповое мышление – склонность группы лиц препятствовать влиянию творческого подхода или точке зрения отдельного лица и, в результате, принимать решение без критической оценки или рассмотрения альтернатив;

- предвзятость, связанная с переоценкой собственных сил – склонность переоценивать собственную способность делать верные оценки или суждения;

- предвзятость, связанная с «эффектом репрезентации» - склонность основывать понимание на образцах опыта, событий или точек зрения, которые считаются репрезентативными;

- предвзятость, связанная с избирательным восприятием - склонность видеть конкретный вопрос, событие или человека под влиянием личных ожиданий.

4.13. Примеры действий, которые могут снизить влияние предвзятости, включают следующие:

- привлечение экспертов для получения дополнительной информации;

- проведение консультаций с другими лицами для обеспечения надлежащего критического взгляда в ходе оценки;

- прохождение обучения по вопросам выявления факторов предвзятости.

4.14. Эффективному применению концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики способствует внутренняя культура аудиторской организации, которая поддерживает этические ценности, согласующиеся с основными принципами этики и другими положениями настоящего Кодекса.

4.15. Эффективными мерами для поддержания в аудиторской организации культуры, основанной на этических ценностях, являются следующие:

- руководство аудиторской организации пропагандирует этические ценности, принимает на себя личную ответственность за приверженность этим ценностям в своей деятельности и требует такой ответственности от других лиц в аудиторской организации;

- в аудиторской организации внедрены программы обучения, управленческие процессы, а также системы оценки и вознаграждения, поддерживающие этические ценности;

- в аудиторской организации внедрены и эффективно функционируют правила и процедуры, поощряющие информирование, включая анонимное, о фактах или

подозрениях в нарушении нормативных правовых актов или о неэтичном поведении, а также обеспечивающие защиту лиц, которые информируют о таких фактах или подозрениях;

- аудиторская организация придерживается этических ценностей при взаимодействии с третьими сторонами.

4.16. От аудиторов ожидается, с учетом занимаемой должности, участие в поддержании в аудиторской организации, работниками которой они являются, культуры, основанной на этических ценностях.

5. Нарушение Кодекса

5.1. В случае выявления внутренним аудитором нарушения какого-либо из положений настоящего Кодекса, он должен оценить значимость нарушения и степень его влияния на возможность соблюдения основных принципов этики. При этом внутренний аудитор должен в максимально короткие сроки предпринять все возможные меры, направленные на урегулирование последствий такого нарушения. Также внутренний аудитор должен установить, следует ли ему информировать о таком нарушении соответствующих лиц.

5.2. Соответствующие лица, которых может быть необходимо информировать о нарушении, включают лиц, которых может касаться нарушение, уполномоченные лица и/или органы управления Общества или уполномоченные государственные органы.