

**УТВЕРЖДЕНО**

Решением Совета директоров  
ПАО «Газпром автоматизация»  
(протокол № 97 от «31» декабря 2020 года)

**ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА  
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«ГАЗПРОМ АВТОМАТИЗАЦИЯ»**

## **1. Общие положения**

1.1. Настоящая Политика ПАО «Газпром автоматизация» в области внутреннего аудита (далее – Политика) определяет основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита ПАО «Газпром автоматизация» (далее – Общество).

1.2. Политика базируется на рекомендациях международного Института внутренних аудиторов, в том числе на Основных принципах профессиональной практики внутреннего аудита, Кодексе этики внутренних аудиторов, Международных профессиональных стандартах внутреннего аудита.

1.3. Под внутренним аудитом понимается организованная и регламентированная внутренними документами Общества контрольная деятельность по оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления осуществляемая внутри Общества подразделением – отделом внутреннего аудита.

## **2. Место внутреннего аудита в Обществе**

2.1. Внутренний аудит является независимым от исполнительных органов Общества.

2.2. Отдел внутреннего аудита является самостоятельным структурным подразделением, административно подотчетен Генеральному директору Общества, а функционально – Совету директоров Общества. Отдел внутреннего аудита осуществляет свою деятельность во взаимодействии с другими структурными подразделениями Общества, его филиалами, обособленными подразделениями и дочерними обществами.

2.3. Руководство отделом внутреннего аудита осуществляет начальник отдела внутреннего аудита – внутренний аудитор.

Начальник отдела внутреннего аудита – внутренний аудитор находится в функциональном подчинении Совета директоров Общества, взаимодействуя при осуществлении своих должностных обязанностей с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет по аудиту), Председателем Комитета по аудиту. Под функциональной подчиненностью понимается подчиненность в рамках возложенных на внутренний аудит функций.

Административное руководство начальником отдела – внутренним аудитором осуществляет Генеральный директор Общества. Под административным руководством понимается управление в рамках трудового законодательства.

## **3. Цель внутреннего аудита**

3.1. Основной целью внутреннего аудита является оказание содействия Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем проведения независимой

объективной проверки и выработки рекомендаций на основе единого систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма; ответственным за создание и поддержание надежной и эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками является руководство Общества.

#### **4. Принципы осуществления внутреннего аудита**

4.1. Внутренний аудит в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

- честность;
- объективность;
- конфиденциальность;
- профессиональная компетентность;
- независимость.

4.2. Внутренний аудит организационно независим, а лица, его осуществляющие, объективны, непредвзяты и профессиональны при выполнении своих обязанностей.

4.3. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля.

4.4. Внутренний аудит проводится с применением риск-ориентированного подхода, предусматривающего планирование и проведение проверочных мероприятий по контролю и профилактике нарушений (интенсивность, форма, продолжительность, периодичность) на основе определения категории рисков.

#### **5. Задачи и функции внутреннего аудита**

5.1. Задачи внутреннего аудита определяются с учетом имеющихся ресурсов, особенностей и приоритетов деятельности Общества по следующим основным направлениям:

- 5.1.1. оценка эффективности системы внутреннего контроля;
- 5.1.2. оценка эффективности системы управления рисками;
- 5.1.3. оценка корпоративного управления.

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

5.2.1. разработка плана работ на период, определяющий приоритеты деятельности;

5.2.2. проведение проверок на основании утвержденного плана работ внутреннего аудита;

5.2.3. проведение иных проверок, заданий по запросу/поручению Совета директоров (Комитета по аудиту и/или руководителей Общества) в пределах компетенции;

5.2.4. контроль выполнения положений, касающихся получения, рассмотрения и хранения жалоб и обращений по поводу ведения бухгалтерского учета, осуществления процедур внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета, мошенничества, проведения аудита и вопросов соблюдения Кодекса корпоративной этики Общества;

5.2.5. проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности, оценки состояния и рисков;

5.2.6. предоставление консультаций руководителям Общества по вопросам: организации системы внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления; разработки планов мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов при соблюдении следующих условий:

- наличия в распоряжении внутреннего аудита необходимых ресурсов;
- сохранения независимости и объективности внутреннего аудита.

5.2.7. участие в рабочих группах, комиссиях, комитетах и других консультационных и совещательных органах и мероприятиях, организуемых в Обществе по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

5.2.8. осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;

5.2.9. содействие руководителям Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;

5.2.10. разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита;

5.2.11. организация работы по повышению профессионального уровня работников внутреннего аудита;

5.2.12. координация деятельности с внешним аудитором в части:

- участия в организации и проведении руководителями Общества отбора кандидатуры независимого аудитора финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также в решении вопросов, касающихся изменения объемов работ независимого аудитора или отказа от его услуг;

- согласования проектов договоров с независимым аудитором;

- взаимодействия с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества в процессе контроля за работой независимого аудитора;

- участия в разрешении разногласий между руководителями Общества и независимым аудитором в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности и иных вопросов;

5.2.13. взаимодействие с другими субъектами системы внутреннего контроля в части:

- использования в своей деятельности результатов работы субъектов системы внутреннего контроля с предварительной оценкой качества и надежности результатов работ (в том числе применяемой методологии, процедур и техник, используемых при оценке, объема и характера работ);

- выявления рисков с недостаточным или дублирующим покрытием субъектами системы внутреннего контроля;

5.2.14. взаимодействие с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

5.2.15. подготовка информации для Комитета по аудиту и Совета директоров обо всех существенных вопросах в области внутреннего контроля, корпоративного управления и риск-менеджмента;

5.2.16. подготовка для Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров и Генерального директора Общества отчета об итогах выполнения плана работ;

5.2.17. взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита, и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Обществе.

Общий порядок и методика проведения внутреннего аудита регламентируются отдельными внутренними нормативными документами.

## **6. Порядок планирования деятельности внутреннего аудита**

6.1. Внутренний аудит осуществляется на основе плана работы, утвержденного Советом директоров.

6.2. В плане работы в зависимости от сроков и периодичности выполнения все работы подразделяются на единовременно выполняемые проекты и постоянные задачи. Разграничение проектов и постоянных задач фиксируется.

6.3. Объекты аудита включаются в план по результатам оценки категории рисков на выборочной основе. Проведение плановых проверок является основной деятельностью внутреннего аудита.

6.4. В случае, если внутренние ресурсы не позволяют реализовать все проекты и мероприятия, указанные в плане, внутренний аудит информирует Совет директоров о необходимости принятия соответствующего решения.

## **7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита**

7.1. Начальник отдела внутреннего аудита - внутренний аудитор утверждает Программу оценки и повышения качества внутреннего аудита в целях осуществления надлежащего контроля и оценки деятельности отдела внутреннего аудита.

7.2. Программа оценки и повышения качества включает: непрерывный мониторинг качества, периодические внутренние и внешние оценки качества всего спектра деятельности отдела внутреннего аудита.

7.3. Если в рамках непрерывного мониторинга или по результатам оценки (внутренней и внешней) качества выявляются недостатки в деятельности отдела внутреннего аудита, начальник отдела внутреннего аудита – внутренний аудитор утверждает план по устранению таких недостатков и контролирует эффективность и своевременность его выполнения.

## **8. Заключительные положения**

8.1. Изменения и дополнения в Политику вносятся по мере необходимости.

8.2. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящей Политики вступают с ними в противоречие, Политика применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.