

УТВЕРЖДЕНО:

Решением Совета директоров
ПАО «Таттелеком» «11» декабря 2020 года
Протокол № 6 от «14» декабря 2020 года
Председатель Совета директоров


В.Ю. Сорокин

**ПОЛИТИКА
В ОБЛАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»**

1. Общие положения

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

1.2. Политика разработана в соответствии с рекомендациями по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах.

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

2. Место внутреннего аудита в Обществе

2.1. Решение об организации внутреннего аудита принимается Советом директоров Общества, который также несет ответственность за контроль качества работы внутреннего аудита Общества.

2.2. Должностное лицо, ответственное за организацию и проведение внутреннего аудита в Обществе (руководитель подразделения внутреннего аудита), назначается на должность и освобождается от должности на основании решения Совета директоров Общества.

2.3. Функционально внутренний аудит подотчетен Совету директоров Общества - это означает, что к компетенции Совета директоров отнесены следующие вопросы:

- утверждение Политики в области внутреннего аудита, определяющего цели, задачи, полномочия и ограничения внутреннего аудита;
- утверждение плана деятельности внутреннего аудита, в том числе бюджета отдела внутреннего аудита;
- получение информации о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита и об осуществлении внутреннего аудита (включая результаты отдельных проверок, в т.ч. результаты мониторинга выполнения планов мероприятий, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок), существенные недостатки системы внутреннего контроля, системы управления рисками, корпоративного управления, отчет о деятельности внутреннего аудита за период;
- рассмотрение существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

2.4. Вопросы, связанные с деятельностью внутреннего аудита в Обществе, до предоставления их на рассмотрение и утверждение Совету директоров Общества, предварительно рассматриваются Комитетом по аудиту Общества.

2.5. Административно внутренний аудит подотчетен исполнительному органу Общества – это означает, что к компетенции исполнительного органа отнесены следующие вопросы:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета подразделения внутреннего аудита;
- получение отчетов о деятельности подразделения внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями компании, (в том числе при осуществлении мониторинга выполнения плана мероприятий по результатам проверок);
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

3. Цель внутреннего аудита

3.1. Основной целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем анализа и оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

3.2. 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.

3.3. Для достижения целей внутренний аудит решает поставленные перед ним задачи по следующим основным направлениям:

3.3.1. оценка эффективности системы внутреннего контроля (далее – СВК)

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям компании, 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 соответствуют поставленным целям;

- определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) компании достичь поставленных целей;
- оценка результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых обществом на всех уровнях управления;
- проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверка обеспечения сохранности активов;
- проверка соблюдения требований законодательства, устава и внутренних нормативных документов компании;

3.3.2. оценка эффективности системы управления рисками (далее – СУР)

- проверка достаточности и зрелости элементов СУР 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 СУР, отчетность;
- проверка полноты выявления и корректности оценки рисков руководством компании 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 т.ч. выявленных по результатам проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств, и в других случаях);

3.3.3. оценка корпоративного управления (далее – КУ).

- проверка соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей компании;
- проверка порядка постановки целей компании 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 компании, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- проверка обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных компаний, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- проверка процедур раскрытия информации о деятельности 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 не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего превентивного контроля.

4.3. 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. Функции и полномочия внутреннего аудита

5.1. Для решения поставленных задач и достижений целей внутренний аудит осуществляет следующие функции:

- проведение проверок на основании утвержденного плана работ внутреннего аудита;
- проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Совета директоров, Комитета по аудиту и/или исполнительных органов Общества в пределах компетенции;
- проведение комплексной проверки (ревизий) деятельности объектов аудита;
- проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности, оценки состояния и рисков;
- осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию СВК, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;
- содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;
- разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита;
- разработка годового плана работы внутреннего аудита;
- организация работы по повышению профессионального уровня работников внутреннего аудита;
- взаимодействие с другими субъектами СВК в части использования в своей деятельности результатов работы субъектов СВК с предварительной оценкой качества и надежности результатов работ (в т.ч. применяемой методологии, процедур и техник, используемых при оценке, объема и характера работ);

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

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

- подготовка для Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров, Ревизионной комиссии и Генерального директора Общества отчета об итогах выполнения плана работ;

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

5.2. Руководитель подразделения внутреннего аудита уполномочен:

- иметь прямой доступ к председателю Комитета по аудиту и единоличному исполнительному органу;

- запрашивать и получать у исполнительных органов Общества любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;

- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров и исполнительных органов Общества;

- доводить до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту и исполнительных органов Общества 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 нормативными документами Общества, работников компании и сторонних экспертов для выполнения проверок и других заданий;

- принимать участие на правах слушателя в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.).

5.3. Внутренние аудиторы уполномочены:

- в установленном в компании порядке запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в т.ч. 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;

- в рамках выполнения проверок проводить интервью с исполнительными органами и работниками Общества;

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

- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю внутреннего аудита;
- запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других подразделений/бизнес-функций Общества;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

5.4. Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (когда возникает угроза независимости деятельности внутреннего аудита и объективности мнения аудитора) руководитель внутреннего аудита и внутренние аудиторы должны 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.

5.5. Руководитель внутреннего аудита и внутренние аудиторы 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.

5.6. Внутренние аудиторы информируют руководителя внутреннего аудита о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов. Руководитель внутреннего аудита информирует Совет директоров, Комитет по аудиту о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничений.

6. Порядок планирования деятельности внутреннего аудита

6.1.Руководитель внутреннего аудита на ежегодной основе разрабатывает план деятельности внутреннего аудита.

6.2.Руководитель внутреннего аудита предоставляет план деятельности внутреннего аудита на рассмотрение (согласование) исполнительным органам и утверждение Совету директоров Общества.

6.3.Внутренний аудит осуществляет деятельность на основе плана работы (проверок), утвержденного Советом директоров. В случае, если внутренние ресурсы не позволяют реализовать все проекты и мероприятия, указанные в плане работы, внутренний аудит информирует Совет директоров о необходимости принятия соответствующего решения.

6.4.Проверки осуществляются в три этапа:

- планирование и подготовка к проведению проверки
- проведение проверки
- подготовка отчета по результатам проведения проверки

6.5.По итогам проверки на основании выявленных недостатков и подготовленных внутренним аудитом рекомендаций, руководитель объекта аудита разрабатывает и согласовывает с внутренним аудитом план мероприятий по результатам проверки (совокупность действий менеджмента, направленных на совершенствование деятельности Общества путем устранения выявленных недостатков, реализации рекомендаций внутреннего аудита и совершенствования систем внутреннего контроля и управления рисками).

6.6.Руководители объектов аудита обеспечивают своевременное и надлежащее выполнение согласованных планов мероприятий, разработанных по результатам проверок.

6.7.Внутренний аудит осуществляет мониторинг выполнения планов мероприятий, разработанных по результатам проверок.

7. Заключительные положения

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

7.2.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.

Прошнуровано, пронумеровано,
скреплено печатью 8

(всего) листа (ов)

Генеральный директор

ПАО «Татнефть»

А.Р. Нурутдинов

