

УТВЕРЖДЕНО  
Решением Советом директоров  
ПАО «ЛОРП» от 24.12.2021 г.  
(протокол № 15 от 27.12.2021 г.)

**ПОЛИТИКА  
В ОБЛАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ  
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «Ленское Объединенное речное пароходство»**

Якутск  
2021

## **Оглавление**

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>3</b>
<b>2. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....</b>	<b>3</b>
<b>3. ЦЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....</b>	<b>4</b>
<b>4. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....</b>	<b>4</b>
<b>5. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....</b>	<b>4</b>
<b>6. ПРИНЦИПЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....</b>	<b>5</b>
<b>7. ПЛАНИРОВАНИЕ РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>6</b>
<b>8. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ .....</b>	<b>6</b>

## 1. Общие положения

- 1.1. Политика в области осуществления внутреннего аудита (далее - Политика) Публичного акционерного общества «Ленское объединенное речное пароходство» (далее – ПАО «ЛОРП», Общество) является внутренним нормативным документом Общества, определяет основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита ПАО «ЛОРП», требования к процедуре планирование работы и отчетности, права, обязанности и ответственность внутренних аудиторов.
- 1.2. Настоящая Политика разработана в соответствии с требованием действующего законодательства Российской Федерации, Кодекса корпоративного управления, одобренного 21.03.2014 г. Банком России и рекомендованного для применения акционерными обществами, письма Банка России от 01.10.2020 N 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».
- 1.3. Политика, а также все изменения и дополнения к нему утверждаются Советом директоров.
- 1.4. 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 Внутреннего аудита или сторонней организацией.

## 2. Организации внутреннего аудита

Совет директоров Общества определяет наиболее оптимальный способ организации внутреннего аудита, а именно - посредством введения должности руководителя внутреннего аудита, создания отдельного структурного подразделения внутреннего аудита (ПВА) или посредством привлечения независимой внешней организации.

Реализация функции внутреннего аудита в Обществе осуществляется по решению Совета директоров либо самостоятельным структурным подразделением Общества, либо иным юридическим лицом (далее – подразделение внутреннего аудита (ПВА)). Ответственность за выбор сторонней организации и качество осуществления внутреннего аудита несет совет директоров.

Назначение руководителя подразделения Общества, осуществляющего функции внутреннего аудита (руководитель внутреннего аудита), определение иного юридического лица и утверждение с ним условий договора, в том числе размера его вознаграждения, осуществляется Советом директоров Общества.

Руководитель внутреннего аудита в целях предотвращения конфликта интересов, обеспечения условий его независимости и объективности назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения совета директоров, административно подотчетен единоличному исполнительному органу Общества и функционально - совету директоров Общества.

Внутренний аудит осуществляет свою деятельность, руководствуясь принципами и требованиями профессиональных стандартов внутреннего аудита, требованиями этики в области корпоративного управления, с учетом Практических рекомендаций, разработанных Международным Институтом Внутренних Аудиторов.

Ответственность за организацию эффективной работы ПВА несет руководитель подразделения Общества, либо, в случае реализации функции внутреннего аудита иным

юридическим лицом - единоличный исполнительный орган данного юридического лица, а также иное лицо, в случае принятия соответствующего решения уполномоченным органом управления.

При передаче на аутсорсинг только отдельных проверок или отдельных задач внутреннего аудита, ответственность за их выполнение и результаты возлагается на руководителя внутреннего аудита Общества.

### **3. Цель внутреннего аудита**

Основной целью внутреннего аудита является оказание содействия Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления компанией, совершенствовании ее финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также 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. Задачи внутреннего аудита**

Задачами внутреннего аудита являются:

- содействие исполнительным органам общества и работникам общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению обществом;
- координацию деятельности с внешним аудитором общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;
- подготовку и предоставление совету директоров и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);
- проверку соблюдения членами исполнительных органов общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики общества.

### **5. Функции внутреннего аудита**

Основными функциями внутреннего аудита являются:

- оценка эффективности системы внутреннего контроля,
- оценка эффективности системы управления рисками,
- оценка корпоративного управления

*5.1. При проведении оценки эффективности системы внутреннего контроля внутренний аудит осуществляет:*

- 1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- 2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений общества соответствуют поставленным целям;
- 3) определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- 4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) обществу достичь поставленных целей;
- 5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых обществом на всех уровнях управления;
- 6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- 7) проверку обеспечения сохранности активов;
- 8) проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов общества.

*5.2. При проведении оценки эффективности системы управления рисками внутренний аудит осуществляет:*

- 1) проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
- 2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством общества на всех уровнях его управления;
- 3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- 4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

*5.2.3. При проведении оценки корпоративного управления внутренний аудит осуществляет проверку:*

- 1) соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей общества;
- 2) порядка постановки целей общества, мониторинга и контроля их достижения;
- 3) уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- 4) обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- 5) процедур раскрытия информации о деятельности общества и подконтрольных ему обществ.

## **6. Принципы осуществления внутреннего аудита**

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

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

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

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.

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.

## **7. Планирования работы внутреннего аудита и предоставление отчетности**

7.1. Внутренний аудит осуществляет деятельность на основе плана деятельности внутреннего аудита, который включает в себя плановые проверки и прочие мероприятия внутреннего аудита

7.2. Планирование и организация деятельности внутреннего аудита осуществляется на основе результатов идентификации и оценки рисков, присущих деятельности Общества.

7.3. Ежегодный план работы внутреннего аудита, соответствующий бюджет или условия договора (в случае осуществления внутреннего аудита иным юридическим лицом) представляются на рассмотрение и утверждение Совета директоров.

7.4. Руководитель внутреннего аудита не реже 1 раза в год отчитывается перед Советом директоров и Комитетом по аудиту о результатах деятельности внутреннего аудита.

7.5. Руководитель внутреннего аудита формулирует заключение внутреннего аудита по результатам оценки эффективности и надежности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, а также рекомендации по их улучшению и предоставляет их на рассмотрение Совету директоров Общества.

7.6. Руководитель внутреннего аудита несет ответственность за формирование такого заключения, в том числе за надежность и достоверность информации, на основе которой оно подготовлено.

## **8. Права, обязанности и ответственность внутренних аудиторов**

8.1. Внутренние аудиторы пользуются правами, выполняют обязанности и несут ответственность, вытекающие из задач, функций ПВА и должностных инструкций.

8.2. *Внутренние аудиторы имеют право:*

- беспрепятственного допуска в служебные помещения проверяемых объектов;
- опечатывания (в случае необходимости) предоставленных им служебных помещений проверяемых объектов для обеспечения сохранности находящихся в них документов;

- беспрепятственного доступа к необходимой информации, которой располагает Общество, включая компьютерные системы;
- беспрепятственного доступа к документам, относящимся к предмету проверки;
- получения отчетов о результатах проверки внешним аудитором, актов налоговых проверок Общества;
- расширения круга вопросов (участков) проверки, если выявляется необходимость в таком расширении при выполнении программы проверки;
- получения копий документов, подписанных уполномоченным должностным лицом и заверенных печатью;
- копирования отдельных документов, в том числе получения копий файлов, любых записей, хранящихся в локальных вычислительных сетях и автономных компьютерных системах, а также получения расшифровки этих записей;
- требования проведения (или проведения лично с участием привлеченных лиц) полной или частичной инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей для установления их фактического наличия и соответствия данным бухгалтерского учета;
- получения от сотрудников проверяемых участков устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверки.

8.3. О случаях предоставления недостоверных документов, отказа в предоставлении информации или письменных обоснований, создания иных препятствий проведению проверки внутренние аудиторы докладывают Руководителю функции внутреннего аудита, который вправе обратиться к единоличному исполнительному органу Общества или уполномоченному им лицу с предложением решения вопроса, в том числе, о принятии мер ответственности к лицам, виновным в создании препятствий проведению проверки.

#### 8.4. *Внутренние аудиторы обязаны:*

- придерживаться принципов осуществления внутреннего аудита;
- соблюдать установленные в Обществе требования по защите инсайдерской информации и информации, относящейся к коммерческой тайне;
- руководствоваться в своей работе действующим законодательством, настоящей Политикой, внутренними документами Общества;
- соблюдать трудовую дисциплину;
- обеспечивать надлежащее документирование процесса проводимой проверки в соответствии с требованиями внутренних документов, регулирующих деятельность внутреннего аудита.

8.5. За неисполнение или некачественное исполнение должностных обязанностей и другие нарушения действующих в Обществе норм и правил на внутренних аудиторов может быть наложено дисциплинарное взыскание в форме, определяемой Трудовым кодексом Российской Федерации. Взыскание налагается приказом единоличного исполнительного органа или уполномоченного лица Общества.

8.6. Внутренние аудиторы не несут ответственности за невыполнение своих рекомендаций по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок, а также результаты мониторинга выполнения согласованных действий Руководства Общества.

8.7. Внутренние аудиторы не имеют права осуществлять какие-либо действия, которые могут привести к потере их независимости и объективности, а именно:

- участвовать в разработке и внедрении системы внутреннего контроля и контрольных процедур или брать под свою ответственность какую-либо операционную деятельность в Обществе;
- участвовать в деятельности, которая каким-либо образом может нанести ущерб беспристрастности их оценки или восприниматься как наносящая такой ущерб;

- принимать любые управленческие решения, инициировать или утверждать операции, не относящиеся непосредственно к деятельности внутреннего аудита;
- голосовать, с правом решающего голоса, при обсуждении любых вопросов стратегии и оперативного управления, быть согласующим лицом в процессах принятия решений (за исключением решений, связанных с организацией работы внутреннего аудита);
- принимать решения о наложении дисциплинарных взысканий на сотрудников Общества, за исключением внутренних аудиторов;
- отдавать какие-либо распоряжения и указания, регламентирующие действия сотрудников Общества, за исключением указаний по вопросам, связанным с организацией деятельности внутреннего аудита.