

Утверждено  
Советом директоров  
ПАО «СИБУР Холдинг»  
Протокол № 255 от 10.03.2022 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ  
ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»  
(Редакция №1)**

г. Тобольск  
2022

## **ОГЛАВЛЕНИЕ**

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b>	<b>3</b>
<b>2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ</b>	<b>3</b>
<b>3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА</b>	<b>3</b>
<b>4. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА</b>	<b>5</b>
<b>5. ОБЯЗАННОСТИ И ПОЛНОМОЧИЯ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА</b>	<b>6</b>
<b>6. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА</b>	<b>8</b>
<b>7. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ДРУГИМИ СУБЪЕКТАМИ</b>	<b>9</b>
<b>8. ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА</b>	<b>10</b>
<b>9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b>	<b>11</b>

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите Публичного акционерного общества «СИБУР Холдинг» (далее – *Положение*) определяет цели, задачи, функцию и политику Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита, обязанности, полномочия и подотчетность отдельного структурного подразделения Публичного акционерного общества «СИБУР Холдинг» (далее – *Общество* или *ПАО «СИБУР Холдинг»*), осуществляющего внутренний аудит в Обществе, устанавливает порядок взаимодействия внутреннего аудита с другими субъектами.
- 1.2. Положение является внутренним документом Общества и разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества (Уставом Общества, положением о Совете директоров Общества, положением о Комитете по аудиту Совета директоров Общества). Положение учитывает требования международных профессиональных стандартов в области внутреннего аудита.
- 1.3. Внутренний аудит в Обществе осуществляется с учетом рекомендаций Банка России по организации внутреннего аудита в публичных акционерных обществах, содержащихся в информационном письме от 01.10.2020 №ИН-06-28/143.
- 1.4. Настоящее Положение является внутренним документом Общества и обязательно к применению всеми структурными подразделениями Общества и предприятиями ПАО «СИБУР Холдинг».

## 2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

- 2.1. Внутренний аудит – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организаций.
- 2.2. Исполнительные органы Общества – Правление Общества, единоличный исполнительный орган Общества (в лице Управляющей организации).

## 3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 3.1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом и предприятиями ПАО «СИБУР Холдинг», совершенствовании их финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу, оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.
- 3.2. Задачами внутреннего аудита являются:
  - 3.2.1. 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;
  - 3.2.2. координация деятельности с внешними аудиторами Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
  - 3.2.3. проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита различных областей деятельности Общества и предприятий ПАО «СИБУР Холдинг»;
  - 3.2.4. подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительным органам Общества 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);

3.3. Для выполнения поставленных задач внутренний аудит осуществляет следующие функции:

3.3.1. оценка эффективности системы внутреннего контроля, которая включает в себя, помимо прочего:

3.3.1.1. проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества и предприятий ПАО «СИБУР Холдинг»;

3.3.1.2. проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

3.3.1.3. проверку процедур по обеспечению достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности;

3.3.1.4. проверку обоснованности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

3.3.1.5. выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

3.3.1.6. предоставление рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля;

3.3.1.7. оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

3.3.1.8. проверку соблюдения процедур, связанных с обеспечением сохранности активов;

3.3.1.9. проверку соблюдения процедур системы внутреннего контроля требованиям законодательства, устава и внутренних документов Общества;

3.3.2. оценка эффективности системы управления рисками, которая включает в себя, помимо прочего:

3.3.2.1. проверку достаточности и уровня развития элементов системы управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений Общества и предприятий ПАО «СИБУР Холдинг» в рамках системы управления рисками, отчетность);

3.3.2.2. проверку полноты выявления и корректности оценки рисков Обществом на всех уровнях его управления;

3.3.2.3. проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

3.3.2.4. проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок

- нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств);
- 3.3.2.5. предоставление рекомендаций по совершенствованию системы управления рисками;
- 3.3.3. оценка корпоративного управления, которая включает в себя, помимо прочего:
- 3.3.3.1. проверку соблюдения и продвижения в Обществе этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- 3.3.3.2. проверку соблюдения процедур, связанных с постановкой целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- 3.3.3.3. проверку соблюдения процедур, связанных с нормативным обеспечением и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- 3.3.3.4. проверку соблюдения процедур, связанных с осуществлением надзора за системой управления рисками и внутреннего контроля;
- 3.3.3.5. проверку соблюдения процедур, обеспечивающих реализацию прав и законных интересов акционеров (участников), в том числе предприятий ПАО «СИБУР Холдинг», и эффективности взаимоотношений Общества с заинтересованными сторонами;
- 3.3.3.6. проверку соблюдения процедур, связанных с обязательным раскрытием информации о деятельности Общества и предприятий ПАО «СИБУР Холдинг»;
- 3.3.4. осуществление других функций, необходимых для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом.

#### 4. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 4.1. Если иное не предусмотрено Положением, внутренний аудит в Обществе осуществляется созданным в Обществе отдельным структурным подразделением. Руководитель структурного подразделения Общества, осуществляющего внутренний аудит (далее - **руководитель внутреннего аудита**), – должностное лицо Общества, которое может быть трудоустроено, в том числе, на принципах совместительства.
- 4.2. По решению Совета директоров Общества внутренний аудит может осуществляться посредством привлечения независимой внешней организации, в таком случае создание в Обществе структурного подразделения внутреннего аудита не требуется.
- 4.3. При выборе способа организации внутреннего аудита целесообразно принимать во внимание следующие критерии:
- 4.3.1. наличие в штате или возможность найма достаточного количества работников, обладающих знаниями, навыками и опытом, необходимыми для выполнения поставленных перед внутренним аудитом целей и задач;
- 4.3.2. географическая удаленность подразделений Общества;
- 4.3.3. частота проведения аудиторских проверок;
- 4.3.4. требования нормативных документов общества, законодательства Российской Федерации и регулирующих органов (в частности, ограничения, налагаемые на независимую внешнюю организацию в связи с отсутствием разрешительной документации (лицензии) на работу с определенным типом информации).

- 4.4. Все вопросы, связанные с организацией и деятельностью внутреннего аудита, до представления их на утверждение или рассмотрение Совету директоров Общества должны быть предварительно рассмотрены Комитетом по аудиту Совета директоров Общества.
- 4.5. В случае принятия Советом директоров Общества решения о проведении внутреннего аудита с привлечением независимой внешней организации ответственность за выбор и качество осуществления внутреннего аудита Общества несет Совет директоров Общества.
- В случае организации внутреннего аудита посредством создания в Обществе отдельного внутреннего подразделения при передаче на аутсорсинг отдельных проверок или отдельных задач внутреннего аудита, например, выполнение заданий по консультированию, ответственность за их выполнение и результаты возлагается на руководителя внутреннего аудита Общества.
- 4.6. При организации проведения внутреннего аудита с привлечением внешней независимой организации, права, обязанности, полномочия такой организации в отношении работников, должностных лиц и членов органов управления, порядок ее взаимодействия с иными субъектами, порядок планирования и осуществления внутреннего аудита определяются договором между Обществом и соответствующей организацией.
- 4.7. Выбор независимой внешней организации для осуществления внутреннего аудита в Обществе осуществляется с учетом предложений внешних организаций относительно объема и предлагаемого качества услуг, опыта и компетенции, а также стоимости услуг. При выборе внешней организации учитывается также наличие / отсутствие существующего или потенциального конфликта интересов любого рода, включая наличие связанности с акционерами Общества, лицами, контролирующими Общество, и акционерами предприятий ПАО «СИБУР Холдинг».
- 4.8. Для проведения отбора независимой внешней организации для осуществления внутреннего аудита в Обществе единоличный исполнительный орган Общества (или назначенное им ответственное должностное лицо) должен осуществить подбор коммерческих предложений на оказание услуг по проведению соответствующих аудиторских проверок в течение сроков, согласованных с Председателем Комитета по аудиту Совета директоров Общества. Члены Комитета по аудиту Совета директоров Общества вправе по собственной инициативе предлагать дополнительных кандидатов для отбора соответствующей организации с указанием условий сотрудничества (коммерческих предложений).
- 4.9. В рамках решения вопроса об организации внутреннего аудита в Обществе путем привлечения внешней независимой организации, Совет директоров Общества осуществляет оценку поступивших предложений и утверждает внешнюю независимую организацию для проведения внутреннего аудита. Одновременно в решении Совета директоров должны быть определены условия договора с такой организацией, в том числе размер вознаграждения за оказываемые услуги, порядок обеспечения качества ее деятельности.

## **5. ОБЯЗАННОСТИ И ПОЛНОМОЧИЯ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 5.1. В обязанности подразделения внутреннего аудита входит:
- 5.1.1. проведение внутренних аудиторских проверок (далее - *Проверки*) на основании утвержденного плана деятельности внутреннего аудита;
  - 5.1.2. проведение иных проверок по запросу/поручению Совета директоров и/или исполнительных органов Общества в пределах компетенции;

- 5.1.3. проведение комплексных проверок деятельности объектов аудита, которые выражаются в документальной и фактической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в отчетности;
  - 5.1.4. проведение проверок предприятий ПАО «СИБУР Холдинг»;
  - 5.1.5. проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки их состояния;
  - 5.1.6. проведение консультации с исполнительными органами Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
  - 5.1.7. осуществление последующего контроля над устранением выявленных недостатков в финансово-хозяйственной деятельности Общества;
  - 5.1.8. содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;
  - 5.1.9. разработка и проведение актуализации внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);
  - 5.1.10. разработка плана деятельности внутреннего аудита, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита;
  - 5.1.11. взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита.
- 5.2. В полномочия руководителя внутреннего аудита входит организация текущего мониторинга и обеспечение периодического анализа внутреннего аудита в целях соблюдения высоких стандартов деятельности внутреннего аудита в Обществе, прежде всего соответствующих Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита Института внутренних аудиторов.
- 5.3. Руководитель внутреннего аудита имеет право:
- 5.3.1. прямо и беспрепятственно информировать Председателя Совета директоров Общества, Председателя Комитета по аудиту Совета директоров Общества и единоличный исполнительный орган Управляющей организации;
  - 5.3.2. запрашивать и получать у исполнительных органов Общества любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей, включая доступ к компьютерным системам и базам данных;
  - 5.3.3. знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, решениями Совета директоров и исполнительных органов Общества;
  - 5.3.4. доводить до сведения Совета директоров 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;
  - 5.3.5. привлекать в порядке, установленном внутренними нормативными документами Общества, работников Общества и сторонних экспертов для выполнения проверок и других заданий;
  - 5.3.6. принимать участие на правах слушателя в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.);
  - 5.3.7. принимать участие на правах приглашенного представителя в заседаниях Совета директоров Общества (в случае направления такого приглашения) Комитета по аудиту Совета директоров Общества, Правления Общества и

Правления Управляющей организации (в случае направления такого приглашения).

- 5.4. Внутренние аудиторы (работники Функции внутреннего аудита) уполномочены:
- 5.4.5. в установленном в Обществе порядке запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, записям и другой информации (в т.ч. в электронной форме) о деятельности Общества и предприятий ПАО «СИБУР Холдинг», необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото- и видео-фиксацию фактов хозяйственной жизни Общества и предприятий ПАО «СИБУР Холдинг»;
  - 5.4.6. в рамках выполнения проверок проводить интервью с исполнительными органами и работниками Общества и предприятий ПАО «СИБУР Холдинг»;
  - 5.4.7. пользоваться информационными ресурсами и программным обеспечением для целей внутреннего аудита;
  - 5.4.8. изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки;
  - 5.4.9. запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других подразделений Общества и предприятий ПАО «СИБУР Холдинг»;
- 5.5. осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.
- 5.5.1. Руководитель внутреннего аудита не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.
  - 5.5.2. Руководитель внутреннего аудита обязан воздерживаться от действий, способных привести к возникновению конфликта интересов (когда возникает угроза независимости внутреннего аудита и объективности мнения аудитора). Руководитель внутреннего аудита обязан проинформировать единоличный исполнительный орган Управляющей организации и Совет директоров Общества о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничений.
  - 5.5.3. Руководитель внутреннего аудита и внутренние аудиторы не имеют права:
    - скрывать ставшие известными им существенные факты о деятельности Общества и предприятий ПАО «СИБУР Холдинг», которые 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 российского законодательства;
    - принимать в подарок любое имущество (получать любую услугу), которое может нанести ущерб профессиональному мнению внутреннего аудитора или восприниматься как наносящее такой ущерб.

## **6. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 6.1. Обществом и Управляющей организацией обеспечивается независимость внутреннего аудита от исполнительных органов управления Общества и Управляющей организации. Внутренний аудит Общества и руководитель внутреннего аудита находится в административном подчинении единоличного исполнительного органа Общества (в лице единоличного исполнительного органа Управляющей организации



- (Председателя Правления ПАО «СИБУР Холдинг»), функционально подчиняется и подотчетен Совету директоров Общества.
- 6.2. Функционально внутренний аудит Общества подотчетен Совету директоров Общества, что означает:
- 6.3.1. утверждение Советом директоров положения о внутреннем аудите;
  - 6.3.2. принятие решения Советом директоров о назначении на должность и освобождения от занимаемой должности руководителя внутреннего аудита;
  - 6.3.3. определение Советом директоров размера, условий и порядка выплаты вознаграждения руководителю внутреннего аудита;
  - 6.3.4. утверждение Комитетом по аудиту Совета директоров плана деятельности внутреннего аудита;
  - 6.3.5. получение Советом директоров информации о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита в рамках ежегодного отчета о деятельности Комитета по аудиту Совета директоров;
  - 6.3.6. получение по запросу Совета директоров отчетов о деятельности внутреннего аудита;
  - 6.3.7. рассмотрение Советом директоров существенных ограничений внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.
- 6.4. Административно внутренний аудит подчинен единоличному исполнительному органу Управляющей организации общества (Председателю Правления ПАО «СИБУР Холдинг»), что означает:
- 6.4.1. выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета внутреннего аудита;
  - 6.4.2. получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;
  - 6.4.3. оказание поддержки внутреннему аудиту во взаимодействии с подразделениями Общества и с предприятиями ПАО «СИБУР Холдинг»;
  - 6.4.4. администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

## **7. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ДРУГИМИ СУБЪЕКТАМИ**

- 7.1. Руководитель внутреннего аудита в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров Общества и Комитетом по аудиту Совета директоров Общества.
- 7.2. Внутренний аудит может использовать в своей деятельности результаты работы других субъектов системы внутреннего контроля – различных подразделений Общества, Управляющей организации и предприятий ПАО «СИБУР Холдинг», которые в силу своего функционала так же, как и внутренний аудит, осуществляют мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.
- 7.3. Руководитель внутреннего аудита осуществляет взаимодействие с внешними аудиторами, оценщиками, экспертами и другими субъектами системы внутреннего контроля с целью избегания дублирования действий и обеспечения полноты покрытия деятельности Общества и предприятий ПАО «СИБУР Холдинг».
- 7.4. Общество проводит внешнюю оценку деятельности внутреннего аудита с периодичностью не реже одного раза в пять лет. Внешняя оценка деятельности

внутреннего аудита может проводиться путем полной оценки внешним экспертом либо путем подтверждения внутренней оценки внешним экспертом.

## **8. ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 8.1. Руководитель внутреннего аудита разрабатывает план деятельности внутреннего аудита, который включает плановые проверки и прочие мероприятия внутреннего аудита. План деятельности внутреннего аудита актуализируется не реже 1 раза в год.
- 8.2. План внутреннего аудита предусматривает бюджет времени на следующие мероприятия:
  - 8.2.1. проведение плановых проверок;
  - 8.2.2. консультации с исполнительными органами Общества;
  - 8.2.3. разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);
  - 8.2.4. осуществление мониторинга выполнения в Обществе и предприятиях ПАО «СИБУР Холдинг» планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и по совершенствованию систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления;
  - 8.2.5. взаимодействие с внешним аудитором, подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;
  - 8.2.6. участие в ревизионных комиссиях совместных предприятий Общества;
  - 8.2.7. повышение профессиональной квалификации внутренних аудиторов и прочее.
- 8.3. Руководитель внутреннего аудита ежегодно, не позднее 31 марта каждого года, информирует единоличный исполнительный орган и Совет директоров Общества о деятельности внутреннего аудита за предыдущий календарный год, включая, но не ограничиваясь, следующими вопросами:
  - 8.3.1. целесообразность внесения изменений в Положение;
  - 8.3.2. подтверждение факта организационной независимости внутреннего аудита и отсутствия каких-либо фактов отрицательного воздействия на независимость и объективность;
  - 8.3.3. ограничения в необходимом объеме информации, ресурсах и другие обстоятельства, которые могут оказать влияние на способность внутреннего аудита выполнять свои обязанности;
  - 8.3.4. результаты выполнения программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, включая информацию о соблюдении Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и плана мероприятий, направленного на соблюдение требований качества по всем существенным аспектам деятельности внутреннего аудита;
  - 8.3.5. представление к утверждению плана деятельности внутреннего аудита, ресурсного плана и бюджета внутреннего аудита, а также информации о существенных изменениях плана деятельности в течение отчетного периода;
  - 8.3.6. информирование о результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, включая:
    - 8.3.6.1. результаты выполнения отдельных внутренних аудиторских проверок с выводами об эффективности управления рисками и внутреннего контроля объекта аудита, корпоративного управления, о результатах и

- эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков,
- 8.3.6.2. информацию о позиции исполнительных органов Общества по поводу принятого риска, который, по мнению руководителя внутреннего аудита, может быть недопустимым для Общества;
  - 8.3.6.3. заключение об оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе;
  - 8.3.6.4. отчет о выполнении иных мероприятий, включенных в план деятельности внутреннего аудита.
- 8.4. Руководитель внутреннего аудита несет ответственность за формирование заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также заключения об эффективности корпоративного управления в Обществе, в том числе за надежность и достоверность информации, на основе которой оно подготовлено. В отдельных случаях Совет директоров может поручить руководителю внутреннего аудита провести внешнюю независимую оценку заключения внутреннего аудита.

## **9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

- 9.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются Советом директоров Общества. Руководитель внутреннего аудита ежегодно проводит оценку актуальности Положения на предмет его соответствия задачам Общества и подразделения внутреннего аудита, по итогам оценки, при выявлении несоответствий, инициирует внесение изменений в порядке, предусмотренном внутренними документами Общества.
- 9.2. Вопросы, не урегулированные Положением, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров Общества и иными внутренними документами Общества.
- 9.3. Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные нормы Положения вступают в противоречие с ними, они утрачивают свою силу, и до момента внесения изменений Положение действует в части, не противоречащей действующему законодательству и иным нормативным правовым актам Российской Федерации.