

УТВЕРЖДЕНО  
решением Совета директоров  
ООО ТК «Нафтатранс плюс»  
«04» декабря 2023 г.  
(протокол № 2 от 04.12.2023 г.)

Председатель Совета директоров  
ООО ТК «Нафтатранс плюс»  
Н.М. Плутникова



**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ «НАФТАТРАНС ПЛЮС»**

г. Новосибирск, 2023 г.

## **Оглавление**

1. Общие положения .....	3
2. Цели и задачи внутреннего аудита .....	3
3. Принципы внутреннего аудита .....	3
4. Полномочия внутреннего аудита.....	4
5. Организация деятельности внутреннего аудита .....	6
6. Права и обязанности внутренних аудиторов (внутреннего аудитора) .....	8
7. Заключительные положения .....	9

## 1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите Общества с ограниченной ответственностью Топливная компания «Нафтатранс плюс» (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления (рекомендован к применению письмом Банка России от 10.04.2014 г. № 06-52/2463), Уставом Общества с ограниченной ответственностью Топливная компания «Нафтатранс плюс» (далее – Общество), Положением о Совете директоров Общества.
- 1.2. Настоящее Положение определяет цели, задачи, принципы и организационный статус, функции, права и обязанности, а также
- 1.3. Внутренний аудит направлен на сохранение и повышение стоимости (капитализации) Общества посредством объективных внутренних аудиторских проверок и консультаций на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.
- 1.4. Настоящее Положение обязательно для исполнения работниками всех структурных подразделений Общества.
- 1.5. Работники Общества несут дисциплинарную ответственность за нарушение требований настоящего Положения.

## 2. Цели и задачи внутреннего аудита

- 2.1. Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций Совету директоров и Генеральному директору Общества, направленной на совершенствование и повышение эффективности управления Обществом. Внутренний аудит создан с целью систематической независимой оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, практики корпоративного управления.
- 2.2. **К задачам внутреннего аудита относятся:**
  - содействие Генеральному директору Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками, корпоративному управлению Обществом;
  - координация деятельности с внешним аудитором (аудиторской организацией) Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
  - подготовка и предоставление Совету директоров и Генеральному директору Общества отчетов по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита (внутреннего аудитора), 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 Генеральным директором Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса этики и служебного поведения работников Общества.
- 2.3. Ответственность за создание и поддержание надежной и эффективной системы корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками несет руководство (менеджмент) Общества.
- 2.4. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников Общества. Внутренний аудит не имеет право согласовывать и принимать управленческие решения в деятельности Общества.
- 2.5. Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма, по причине объективных ограничений системы внутреннего контроля.

## 3. Принципы внутреннего аудита

- 3.1. Организация внутреннего аудита в Обществе осуществляется на основе следующих принципов:
  - **Независимость внутреннего аудита.** Общество обеспечивает свободу внутреннего аудита от любых условий и любого влияния, которые создают угрозу способности внутреннего аудита беспристрастно и непредвзято выполнять свои обязанности в пределах ответственности внутреннего аудита. Внутренний аудит должен быть свободен от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчета о результатах.
  - **Объективность внутреннего аудита** обеспечивается тем, что внутренние аудиторы могут

беспристрастно и непредвзято выполнять задания, не допуская компромиссов в отношении его качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнениям других лиц, а также избегал возникновения конфликта интересов любого рода.

- **Профессионализм внутреннего аудита.** Внутренний аудит в совокупности должен обладать знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения своих обязанностей или получить такие знания, навыки, компетенции, а также осуществлять непрерывное профессиональное развитие внутренних аудиторов.
- **Конфиденциальность внутреннего аудита.** Общество обеспечивает конфиденциальность сведений и информации, содержащейся в документах, созданных и полученных при проведении внутреннего аудита, и недопустимость использования (раскрытия) таких сведений и информации в личных и иных целях, не связанных с осуществлением внутреннего аудита, за исключением случаев, когда раскрытие таких сведений и информации, а также результатов внутреннего аудита предусмотрено применимым к Обществу законодательством, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

#### 4. Полномочия внутреннего аудита

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

**а) в области оценки эффективности системы внутреннего контроля:**

- планирование и проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов Общества соответствуют поставленным целям;
- определение адекватности критериев для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку обеспечения сохранности активов Общества;
- проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

**б) в области оценки эффективности системы управления рисками:**

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

**в) в области оценки корпоративного управления, включая проверку:**

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- 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;

- обеспечения прав участников (единственного участника) Общества и эффективности взаимоотношений с Советом директоров, Генеральным директором Общества (далее - заинтересованные стороны);
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

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

- (1) проведение внутренних аудиторских проверок (далее - проверок) на основании утвержденного Плана деятельности внутреннего аудита;
- (2) проведение независимых проверок и предоставление гарантий в отношении отдельных систем управления, бизнес-процессов, операций, а также выработка рекомендаций, направленных на исправление выявляемых недостатков и контроль за исправлением таких недостатков, а именно:
  - **операционный аудит:** проверки, направленные на оценку дизайна и операционной эффективности контрольных процедур, проводимые с целью повышения экономической эффективности бизнес-процессов Общества, а также предотвращения/выявления возможных случаев мошенничества; анализ выполнения требований нормативных документов Общества, описывающих бизнес-процессы (в частности, но не ограничиваясь в таких областях деятельности Общества как закупки, логистика, и т.п.);
  - **финансовый аудит:** проверки, направленные на оценку дизайна и операционной эффективности контрольных процедур, проводимые с целью предоставить участникам (единственному участнику) Общества и руководству Общества разумные гарантии эффективности внутреннего контроля в части подготовки достоверной финансовой отчетности, а также предотвратить/выявить риск наступления случаев мошенничества с финансовой отчетностью;
  - **аудит корпоративных функций:** проверки, направленные на оценку дизайна и операционной эффективности контрольных процедур в части обеспечения соответствия деятельности Общества требованиям антикоррупционного и антимонопольного законодательства и соответствующим внутренним нормативным документам Общества; оценка эффективности корпоративного управления Общества;
- (3) проведение независимой экспертизы, выполнение других заданий по запросу/поручению Совета директоров, Генерального директора Общества: а именно:
  - экспертиза экономической обоснованности и выполнения требований нормативных документов при совершении отдельных крупных сделок, или сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
  - оценка соблюдения требований внутренних нормативных документов Общества;
  - проведение проверочных мероприятий (служебных расследований) по фактам, имеющим признаки дисциплинарного проступка и/или нарушения исполнительской дисциплины и/или конфликтной ситуации.
- (4) проведение комплексной проверки (ревизий) деятельности объектов аудита, которая выражается в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- (5) проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объектов аудита;
- (6) предоставление консультаций Генеральному директору Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления путем предоставления: консультаций, рекомендаций, заключений и иной практической помощи, отражающих мнение внутреннего аудита и носящей рекомендательный характер (при сохранении независимости и объективности внутреннего аудита). При предоставлении консультаций внутренний аудит не должен принимать на себя обязанности менеджмента по принятию решений и внедрению рекомендаций;
- (7) осуществление мониторинга выполнения в компании планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;
- (8) осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- (9) содействие Генеральному директору Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц<sup>1</sup>; разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего

<sup>1</sup> Включая халатность, мошенничество, взяточничество и коррупцию, коммерческий подкуп, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб Обществу.



аудита);

администрирование каналов информирования Общества по вопросам нарушений этических норм и ценностей, противодействию злоупотреблениям и коррупции, а также администрирование проверок по таким обращениям, включая самостоятельное проведение проверок и расследований в отношении отдельных обращений;

- (10) проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита, проверок подконтрольных Обществ;
- (11) разработка Плана деятельности внутреннего аудита на период, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита (на ежегодной основе);
- (12) подготовка и предоставление Совету директоров и Генеральному директору Общества отчета по результатам деятельности внутреннего аудита;
- (13) координация деятельности с внешним аудитором (аудиторской организацией) Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- (14) взаимодействие с работниками Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;
- (15) и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в компании.

## **5. Организация деятельности внутреннего аудита**

5.1. Обязанность по осуществлению внутреннего аудита в Обществе возложена на подразделение внутреннего аудита (далее – Подразделение). В случае невозможности создать подразделение обязанность по осуществлению внутреннего аудита в Обществе возлагается на отдельное должностное лицо – внутреннего аудитора.

5.2. В своей деятельности Подразделение (внутренний аудитор) руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, а также внутренними регулирующими документами Общества, в том числе настоящим Положением.

5.3. Подразделение создается, реорганизуется и ликвидируется приказом Генерального директора Общества на основании решения Совета директоров Общества. В случае осуществления функций внутреннего аудита внутренним аудитором, Генеральный директор Общества издает приказ о назначении внутреннего аудитора Общества на основании решения Совета директоров Общества.

5.4. Функции внутреннего аудита могут быть реализованы с привлечением сторонней профессиональной аудиторской организации (аутсорсинг), специалистами, имеющими соответствующую профессиональную подготовку.

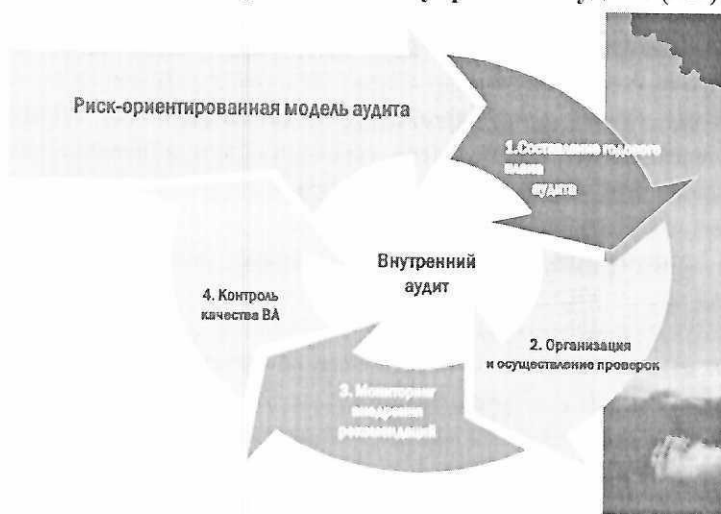
В случае принятия решения Советом директоров Общества о вынесении функции внутреннего аудита на аутсорсинг ответственность за качество осуществления функции внутреннего аудита Общества несет Совет директоров Общества.

5.5. С целью обеспечения независимости и объективности Подразделения (внутренний аудитор), осуществляющего функции внутреннего аудита, Подразделение (внутренний аудитор) функционально подчиняется Совету директоров Общества, а административно – Генеральному директору Общества.

5.6. **Функциональная подотчетность Совету директоров Общества включает:**

- утверждение Советом директоров Общества Положения о внутреннем аудите, определяющего цели, задачи, функции, полномочия и ограничения внутреннего аудита;
- утверждение Советом директоров Общества риск-ориентированного плана аудита, включающего ресурсный план и бюджет Подразделения;
- утверждение Советом директоров Общества решений о назначении и освобождении от должности, а также утверждение размера вознаграждения руководителя Подразделения (внутреннего аудитора), включая рассмотрение вопросов по установлению его ключевых показателей эффективности и оценку их выполнения;
- получение регулярных отчетов о ходе выполнения Плана аудита, включая результаты отдельных проверок, информацию о существенных недостатках систем управления рисками, внутреннего контроля и управления рисками, а также информацию о мониторинге выполнения планов мероприятий, разработанных по результатам проведенных проверок. Формат отчета и сроки представления утверждаются Советом директоров Общества;
- рассмотрение существенных ограничений полномочий внутреннего аудита, независимости внутреннего аудита, а также иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

- 5.7. **Административная подотчетность Генеральному директору Общества включает:**
- выделение необходимых средств в рамках утвержденного Плана аудита;
  - следование политикам и процедурам, связанным с персоналом (включая оценку персонала и компенсации), административным политикам, установленным Обществом;
  - получение отчетов о результатах проведенных аудитов (включая информацию о разработке и выполнении планов мероприятий, сформированных по результатам проведенных проверок, а также случаев несогласия внутреннего аудита с достаточностью мер по минимизации рисков до минимально приемлемого уровня);
  - оказание поддержки во взаимодействии с работниками Общества.
- 5.8. Руководитель Подразделения назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества. Руководитель Подразделения (внутренний аудитор) не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.
- 5.9. Работники Подразделения (внутренний аудитор) обязаны воздерживаться от действий, которые приведут или могут привести к возникновению конфликта интересов любого рода.
- 5.10. Совмещение должностными лицами (работниками) Подразделения (внутренним аудитором) Общества иных должностей в подконтрольных организациях не допускается.
- 5.11. Работники Подразделения (внутренний аудитор) не вправе принимать участие в процедурах внутреннего аудита при наличии у них конфликта интересов любого рода, в том числе обязаны воздерживаться от участия в процедурах внутреннего аудита (за исключением предоставления консультаций) в отношении тех направлений и проектов финансово-хозяйственной деятельности Общества, в которых они ранее (в течение одного предшествующего года) принимали участие в качестве иных должностных лиц.
- 5.12. Имеющийся конфликт интересов (в том числе потенциальный конфликт интересов) должен быть раскрыт работниками Подразделения руководителю Подразделения в письменном обращении (а в случае возникновения конфликта интересов у руководителя Подразделения (внутреннего аудитора) - Председателю Совета директоров Общества) до момента осуществления процедур внутреннего аудита.
- 5.13. **Основные этапы проведения внутреннего аудита (ВА):**



- 5.14. Подразделение (внутренний аудитор) строит свою работу на основе годового Плана аудита, утвержденного Советом директоров Общества, в соответствии с которым Генеральный директор Общества утверждает соответствующие распорядительные документы.
- 5.15. Годовой План составляется исходя из оценки рисков, учитывает изменения в системе внутреннего контроля, опыт проведения предыдущих внутренних аудитов, а также отдельных запросов в отношении основных рисков областей со стороны Совета директоров, Генерального директора Общества.
- 5.16. Планирование проверок, методы сбора информации, методы проверки и конкретные процедуры в отношении отдельных проверок, включенных в утвержденный годовой План аудита, зависит от цели их проведения, доступности и адекватности информации, необходимости их проведения, от вида / направления проверки, а также от профессионального суждения работников Подразделения (внутреннего аудитора).
- 5.17. По итогам проведенных аудитов выпускаются отчеты. Отчеты формируются из выявленных недостатков, областей для улучшения, но могут также содержать и положительные наблюдения, которые

рекомендуется распространить на работников Общества.

- 5.18. В случае несогласия работников, в отношении деятельности которых проводился внутренний аудит, с отчетами полностью или в части отдельных замечаний и рекомендаций, они вправе представить письменные комментарии или возражения, которые приобщаются к отчетам. После выпуска отчета менеджментом формируется план мероприятий с определением сроков и с назначением лиц, ответственных за их реализацию, который утверждается приказом Генерального директора Общества.
- 5.19. Исполнение планов мероприятий по устранению недостатков, выявленных по результатам проверок контролируется Руководителем Подразделения (внутренним аудитором).

## 6. Права и обязанности внутренних аудиторов (внутреннего аудитора)

- 6.1. Работники Подразделения (внутренний аудитор) – далее «внутренние аудиторы» руководствуются настоящим Положением, внутренними документами Общества, а также другими документами, регулирующими деятельность внутренних аудиторов.
- 6.2. Внутренние аудиторы исполняют свои должностные обязанности в соответствии с трудовым договором, должностными инструкциями, настоящим Положением и иными документами Общества.
- 6.3. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы **вправе:**
- запрашивать и получать неограниченный доступ к документам, имуществу и любой информации (в том числе электронной, базам данных и т. п.), относящейся к финансово-хозяйственной деятельности Общества, включая информацию о любых произошедших или планируемых событиях;
  - осуществлять фото- и видеосъемку фактов хозяйственной деятельности, документов, событий, а также производить звукозапись в ходе проведения проверки после информирования об этом соответствующих работников;
  - использовать информационные ресурсы и программное обеспечение, используемое в том числе другими работниками Общества в рамках их функциональных обязанностей, для целей внутреннего аудита;
  - иметь прямой доступ к председателю Совета директоров Общества и Генеральному директору Общества;
  - принимать участие на правах приглашенного представителя (без права голоса) в заседаниях Совета директоров Общества по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками.
  - доводить до сведения 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 внутренних аудиторов, как это определено в настоящем Положении;
  - участвовать в любых внутренних совещаниях, собраниях (без права принятия управленческих решений);
  - получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, склады;
  - площади хозяйственного и бытового назначения для выполнения задач проверок;
  - получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц;
  - привлекать в качестве экспертов и консультантов других работников Общества по согласованию с их руководителями или Генеральным директором Общества;
  - привлекать в качестве экспертов и консультантов сторонние организации (в случае необходимости и в рамках утвержденных бюджетов);
  - знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности Общества;
  - требовать у лиц, ответственных за устранение выявленных недостатков, своевременной разработки, утверждения и исполнения планов мероприятий по устранению выявленных недостатков; своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий; предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий.
- 6.4. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы **обязаны:**
- придерживаться этических принципов внутреннего аудита (честность, объективность, конфиденциальность, профессиональная компетентность);
  - руководствоваться в своей работе действующим законодательством, Международными основами профессиональной практики, внутренними документами Общества и настоящим Положением;
  - соблюдать трудовую дисциплину;



- обеспечивать надлежащее документирование процесса внутреннего аудита в соответствии с требованиями локальных нормативных актов, регулирующих деятельность внутреннего аудита;
- обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения внутреннего аудита;
- быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;
- избегать конфликта интересов, либо своевременно письменно уведомлять руководителя Подразделения (а в случае возникновения конфликта интересов у руководителя Подразделения (внутреннего аудитора) уведомлять Председателя Совета директоров Общества) о ситуациях, когда конфликта интересов избежать невозможно;
- поддерживать свою профессиональную компетентность, заниматься постоянным повышением своей квалификации, получать новые знания и навыки;
- быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с работниками Общества;
- соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении своих функций, и использовать полученную информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества;
- оказывать содействие внешнему аудитору (аудиторской организации) в проведении оценки деятельности Общества.

## **7. Заключительные положения**

- 7.1. Настоящее Положение, а также решения о внесении изменений, дополнений в Положение, утверждение Положения в новой редакции, либо о признании Положения утратившим силу утверждаются Советом директоров Общества.
- 7.2. Настоящее Положение размещается на официальном сайте Общества в сети Интернет <https://naftatrans.uscapital.ru/>.
- 7.3. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству Российской Федерации и Уставу Общества.