

Оглавление

Советом директоров ПАО «НОВАТЭК».....	1
СТАТЬЯ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3.....	2
СТАТЬЯ 2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ 3.....	2
СТАТЬЯ 3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА 4.....	2
Статья 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
Статья 3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	4
Статья 5. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	8

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров ПАО «НОВАТЭК»
(Протокол № 192 от 26 августа 2016 года)
с изменениями и дополнениями,
утвержденными на заседании Совета
директоров (Протокол № 212 от 17
декабря 2018 г.)

ПОЛИТИКА
В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НОВАТЭК»

(Редакция 2)

ОГЛАВЛЕНИЕ

СТАТЬЯ 1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
СТАТЬЯ 2.	ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	3
СТАТЬЯ 3.	ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	4
СТАТЬЯ 4.	ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	7
СТАТЬЯ 5.	ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	8
СТАТЬЯ 6.	ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ДРУГИМИ ЛИЦАМИ	9
СТАТЬЯ 7.	ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	10
СТАТЬЯ 8.	КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	10
СТАТЬЯ 9.	ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	12

Статья 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая Политика в области внутреннего аудита публичного акционерного общества «НОВАТЭК» (далее - **«Политика»**) разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом публичного акционерного общества «НОВАТЭК» (далее - **«Общество» или ПАО «НОВАТЭК»**), Положением о Совете директоров ОАО «НОВАТЭК», Положением о Комитете по аудиту Совета директоров ОАО «НОВАТЭК», Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению Письмом Банка России от 10.04.2014г. № 06-52/2463, Международными основами профессиональной практики, разработанными Международным Институтом внутренних аудиторов, в части, не противоречащей российскому законодательству, положениями о структурных подразделениях Общества, а также другими локальными нормативными актами Общества.

1.2. Политика является локальным нормативным актом Общества, определяющим цели, задачи, функции и полномочия внутреннего аудита, место внутреннего аудита в организационной структуре, порядок взаимодействия внутреннего аудита с внешним аудитором и другими субъектами системы внутреннего контроля, порядок планирования и осуществления деятельности, а также порядок контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита ПАО «НОВАТЭК».

Статья 2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

2.1. **Внутренний аудит** - деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Группы Компаний ПАО «НОВАТЭК», осуществляемая Обществом путем создания подразделения – Управление внутреннего аудита, которое помогает достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.2. **Группа Компаний ПАО «НОВАТЭК»** - Общество и его контролируемые организации.

2.3. **Исполнительные органы** - члены Правления Общества, руководители Контролируемых организаций и их заместители, руководители структурных подразделений Общества и Контролируемых организаций, находящиеся в непосредственном подчинении Председателя Правления и руководителя Контролируемой организации соответственно.

2.4. **Контролируемая организация** - хозяйственное общество, в том числе созданное за пределами Российской Федерации, в котором ПАО «НОВАТЭК» прямо или косвенно владеет более 25 процентов акций (долей).

2.5. **Корпоративное управление** - система взаимоотношений между исполнительными органами ПАО «НОВАТЭК», Советом директоров, акционерами и Контролируемыми организациями.

2.6. **Система внутреннего контроля** - совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых исполнительными органами Общества и его контролируемыми организациями в качестве средств для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности и, тем самым, повышения инвестиционной привлекательности Общества.

2.7. **Система управления рисками** - совокупность процессов, осуществляемых советом директоров, исполнительными органами Общества и его контролируемыми организациями, структурными подразделениями и работниками и направленных на управление рисками и

возможностями, влияющими на создание и сохранение стоимости Общества.

Статья 3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам в сохранении и повышении стоимости Группы Компаний ПАО «НОВАТЭК» посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок преимущественно на основе риск-ориентированного подхода, по итогам которых дается оценка надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, оценка корпоративного управления, предоставляются рекомендации по устранению выявленных аудиторскими проверками недостатков.

3.2. Задачами внутреннего аудита являются:

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;

2) координацию деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

3) проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита Группы Компаний ПАО «НОВАТЭК»;

4) 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);

5) 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.

3.3. Для решения поставленных задач внутренний аудит осуществляет следующие функции по следующим направлениям деятельности:

3.3.1. Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля:

1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Группы Компаний ПАО «НОВАТЭК», проверку обеспечения эффективности, надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

2) проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений 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) достичь поставленных целей;

5) оценка результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых на всех уровнях управления;

- 6) проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- 7) проверка обеспечения сохранности активов;
- 8) проверка соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

3.3.2. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками:

- 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 и Контролируемых организаций 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 (в том числе выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах судебных разбирательств и в других случаях).

3.3.3. Оценка корпоративного управления:

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

3.4. Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудит осуществляет:

- проведение внутренних аудиторских проверок (далее - проверок) на основании утвержденного плана деятельности внутреннего аудита;
- проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Комитета по аудиту Совета директоров и/или исполнительных органов Общества в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей на "горячую линию" Общества;
- 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;
- проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объектов аудита;
- предоставление консультаций исполнительным органам по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);

- мониторинг выполнения в Группе Компаний ПАО «НОВАТЭК» планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля, утвержденных руководителями объектов аудита по результатам проверок;
- последующий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Группы Компаний ПАО «НОВАТЭК»;
- содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;
- разработку и актуализацию внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);
- разработку годового плана деятельности внутреннего аудита, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита;
- координацию деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;
- и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом.

Статья 4. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Руководитель подразделения внутреннего аудита уполномочен:

- иметь прямой доступ к Председателю Совета директоров, Председателю Комитета по аудиту Совета директоров и Председателю Правления;
- получать протоколы заседаний Правления ПАО «НОВАТЭК»;
- подготавливать ежегодное заключение внутреннего аудита об оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в Группе Компаний ПАО «НОВАТЭК»;
- запрашивать и получать у исполнительных органов любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности Группы Компаний ПАО «НОВАТЭК», отчетами о выполнении планов и программ, решениями Совета директоров Общества и исполнительных органов;
- доводить до сведения Комитета по аудиту Совета директоров и исполнительных органов 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 Группы Компаний ПАО «НОВАТЭК» 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.).

Руководитель подразделения внутреннего аудита не имеет право осуществлять управление функциональными направлениями деятельности, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

4.2. Внутренние аудиторы уполномочены:

- в установленном в Обществе порядке запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в т.ч. в электронной форме) о деятельности Общества и Контролируемых организаций, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото и видеофиксацию фактов хозяйственной жизни Общества и Контролируемых организаций;
- в рамках выполнения проверок проводить интервью с исполнительными органами и работниками Общества и Контролируемых организаций;
- 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 подразделения внутреннего аудита;
- запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других подразделений/бизнес-функций Общества и Контролируемых организаций;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

4.3. 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.

4.4. Руководитель подразделения 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.

4.5. Внутренние аудиторы информируют руководителя подразделения внутреннего аудита о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов. Руководитель внутреннего аудита информирует Председателя Правления и Комитет по аудиту Совета директоров о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничений.

Статья 5. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. Организация проведения внутреннего аудита осуществлена в Обществе посредством создания отдельного подразделения - Управления внутреннего аудита.

5.2. Функционально Управление внутреннего аудита подотчетно Совету директоров, что означает:

1) утверждение Советом директоров после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту Политики в области внутреннего аудита, определяющей цели, задачи, функции и полномочия внутреннего аудита;

2) утверждение Советом директоров после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту решений о назначении, освобождении от должности, утверждения условий трудового договора, а также определение вознаграждения руководителя Управления внутреннего аудита;

3) утверждение Советом директоров после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту плана деятельности внутреннего аудита и бюджета Управления внутреннего аудита;

4) получение Комитетом по аудиту информации о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;

5) рассмотрение Комитетом по аудиту существенных ограничений полномочий Управления внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

6) обеспечением Комитетом по аудиту независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;

7) ежегодная оценка Комитетом по аудиту эффективности осуществления функции внутреннего аудита по итогам рассмотрения отчета руководителя Управления внутреннего аудита о результатах деятельности за отчетный год;

8) обеспечение Комитетом по аудиту эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества.

5.3. Административно Управление внутреннего аудита подчинено единоличному исполнительному органу Общества - Председателю Правления, что означает:

9) выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета Управления внутреннего аудита;

10) получение отчетов о деятельности Управления внутреннего аудита;

11) оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;

12) администрирование политик и процедур деятельности Управления внутреннего аудита.

5.4. Руководитель Управления внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Председателем Правления на основании решения Совета директоров Общества.

5.5. Условия трудового договора и порядок выплаты вознаграждения руководителю Управления внутреннего аудита:

1) За выполнение своих функций руководитель Управления внутреннего аудита получает вознаграждение (должностной оклад), размер которого определяется Советом директоров.

Премирование руководителя Управления внутреннего аудита осуществляется по итогам работы за 1 и 2 полугодие в размере 60 процентов совокупного вознаграждения, полученного руководителем Управления внутреннего аудита в отчетном периоде.

2) На руководителя Управления внутреннего аудита не распространяется действие Положения по

оплате труда и стимулированию работников ПАО «НОВАТЭК» в части установления и изменения должностного оклада (за исключением изменения должностного оклада при индексации, проводимой в порядке, установленном Коллективным договором Общества) и премирования.

3) Выплата вознаграждения (должностного оклада) и премии руководителю Управления внутреннего аудита осуществляется в сроки, установленные для выплаты заработной платы и премии работникам Общества.

4) Руководитель Управления внутреннего аудита вправе получать вознаграждения в качестве члена Ревизионных комиссий Группы Компаний ПАО «НОВАТЭК» в размере и порядке, определенными внутренними документами и решениями уполномоченных органов управления Группы Компаний ПАО «НОВАТЭК».

Статья 6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ДРУГИМИ ЛИЦАМИ

6.1. Внутренний аудит и внешний аудитор взаимодействуют в рамках:

- обмена информацией о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля Группы Компаний ПАО «НОВАТЭК», в том числе за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обсуждения планов деятельности внутреннего аудита и внешнего аудитора с целью их координации и минимизации двойной работы;
- анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков системы внутреннего контроля Группы Компаний ПАО «НОВАТЭК» за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.2. Внутренний аудит может использовать в своей деятельности результаты работы других субъектов системы внутреннего контроля - различных подразделений Общества, которые в силу своего функционала так же, как и внутренний аудит, осуществляют мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.

Статья 7. ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

7.1. Руководитель Управления внутреннего аудита ежегодно разрабатывает план деятельности внутреннего аудита, который включает плановые проверки и прочие мероприятия внутреннего аудита.

7.2. Проведение плановых проверок является основной деятельностью Управления внутреннего аудита. Кроме того, руководитель предусматривает бюджет времени и на выполнение следующих мероприятий:

- консультирование исполнительных органов Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);
- осуществление мониторинга выполнения в Обществе и Контролируемых организациях планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля, утвержденных руководителями объектов аудита по результатам проверок;
- взаимодействие с внешним аудитором, подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;
- повышение профессиональной квалификации внутренних аудиторов и прочее.

Статья 8. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

8.1. Руководитель Управления внутреннего аудита разрабатывает и внедряет программу оценки и повышения качества в целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности подразделения внутреннего аудита.

8.2. На регулярной основе (как правило, один раз в год) руководитель Управления внутреннего аудита информирует Председателя Правления, членов Правления Общества и отчитывается перед Комитетом по аудиту Совета директоров о деятельности в рамках программы оценки и повышения качества и ее результатах, в том числе доводит информацию о результатах внутренних и внешних оценок.

8.3. Программа оценки и повышения качества включает:

- непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита;
- периодические внутренние оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- периодические внешние оценки качества деятельности внутреннего аудита.

В программу оценки и повышения качества также включаются процедуры постоянного измерения и анализа показателей деятельности (например, выполнение плана деятельности внутреннего аудита, принятые исполнительными органами рекомендации, удовлетворенность руководителей объектов аудита и проч.).

8.4. Если в рамках непрерывного мониторинга или по результатам оценки (внутренней и внешней) качества выявляются недостатки в деятельности внутреннего аудита, руководитель Управления внутреннего аудита разрабатывает план по устранению таких недостатков и отслеживает эффективность и своевременность его выполнения.

8.5. Непрерывный мониторинг качества

Непрерывный мониторинг качества включает текущий анализ и оценку качества деятельности внутреннего аудита. В рамках осуществления непрерывного мониторинга качества руководитель внутреннего аудита и/или уполномоченные им внутренние аудиторы:

- осуществляют надзор над выполнением проверок и прочей деятельностью внутреннего аудита;
- получают обратную связь от проверяемых подразделений и других заинтересованных сторон;
- осуществляют выборочную экспертную оценку рабочих документов;
- проводят анализ установленных параметров оценки выполнения работы;
- формируют бюджеты проверок (например, на командировочные расходы), ведут учет использования рабочего времени;
- проводят анализ других показателей результатов деятельности (например, таких как длительность аудиторского цикла и принятие рекомендаций).

8.6. Внутренние периодические оценки

Внутренние периодические оценки качества проводятся внутренними аудиторами посредством самооценки не реже одного раза в год.

8.6.1. Основной целью внутренних периодических оценок является оценка деятельности внутреннего аудита на соответствие выбранным параметрам оценки:

- соответствия Международным основам профессиональной практики, утвержденным Международным Институтом внутреннего аудита;
- адекватности Политики целям, задачам, функциям, и процедурам внутреннего аудита в Обществе;
- соответствия деятельности внутреннего аудита ожиданиям Совета директоров и

исполнительных органов;

- вклада внутреннего аудита в процессы корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, а также совершенствования бизнес-процессов Группы Компаний ПАО «НОВАТЭК»;

- соответствия требованиям применимых законодательных и нормативных актов;
- соответствия деятельности внутреннего аудита лучшим практикам.

8.6.2. Внутренние оценки качества могут осуществляться посредством:

- проведения опросов заинтересованных сторон (например, руководителей объектов аудита);
- проведения проверок рабочих документов на соответствие установленным политикам внутреннего аудита и применимым стандартам;
- обзора параметров оценки работы внутреннего аудита и их сравнения с лучшими практиками.

8.7. Внешняя оценка качества аудита

Внешняя оценка качества аудита проводится не реже одного раза в пять лет. Внешняя оценка качества проводится с целью получения всеми заинтересованными лицами независимого мнения о качестве функции внутреннего аудита.

8.7.1. Внешняя оценка качества может быть проведена следующими способами:

- оценка качества независимым внешним экспертом;
- подтверждение внутренней оценки качества независимым внешним экспертом.

8.7.2. Выбор способа оценки, кандидатуры внешнего эксперта и размер его вознаграждения осуществляется Комитетом по аудиту Совета директоров по представлению руководителя Управления внутреннего аудита.

Статья 9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

9.1. Настоящая Политика, а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются Советом директоров Общества.

Руководитель Управления внутреннего аудита ежегодно проводит оценку актуальности Политики на предмет ее соответствия задачам Общества и подразделения внутреннего аудита, по итогам оценки, при выявлении несоответствий, инициирует внесение изменений в порядке, предусмотренном локальными нормативными документами Общества.

9.2. Вопросы, не урегулированные Политикой, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров Общества и иными локальными нормативными актами Общества.

9.3. Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи Политики вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений, Политика действует в части, не противоречащей действующему законодательству и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации.