

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров

ПАО «ОНХП»

Протокол № 13 от 28 апреля 2025 г.

**ПОЛИТИКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ОНХП»**

П-001-2025

г. Омск
ПАО «ОНХП»
2025

Шифр:	П-001-2025	
Страница:	2 из 20	
Политика внутреннего аудита ПАО «ОНХП»		

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Термины и определения.....	3
3. Цели, задачи и принципы	4
4. Функции	6
5. Руководство функцией	7
6. Требования к внутренним аудиторам.....	7
7. Полномочия.....	8
8. Взаимодействие с заинтересованными сторонами.....	10
9. Контроль качества и оценка деятельности.....	11
10. Внесение изменений в Политику	12
Приложение. Кодекс этики внутренних аудиторов.....	13

Шифр:	П-001-2025	
Страница:	3 из 20	
Политика внутреннего аудита ПАО «ОНХП»		

1. Общие положения

1.1. Настоящая Политика внутреннего аудита ПАО «ОНХП» (далее – Политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, Рекомендациями Банка России, международными стандартами внутреннего аудита, международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, Уставом ПАО «ОНХП», Кодексом корпоративного управления ПАО «ОНХП», иными внутренними документами ПАО «ОНХП», направлена на развитие системы управления рисками и внутреннего контроля в ПАО «ОНХП» (далее – Общество) и является ее неотъемлемой частью.

1.2. Настоящая Политика определяет цели, задачи, функции, полномочия и ответственность подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита в Обществе (далее также – внутренний аудит), а также объем и содержание деятельности внутреннего аудита.

1.3. Настоящая Политика является внутренним документом Общества и обязательна к применению всеми структурными подразделениями и работниками Общества.

2. Термины и определения

Для целей настоящей Политики используются следующие основные термины и определения.

Внутренний аудит – деятельность по предоставлению Совету директоров и единоличному исполнительному органу – Генеральному директору, топ-менеджменту Общества (далее – Руководство) независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит призван содействовать достижению стратегических целей Общества наиболее эффективным и экономически обоснованным способом, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

В данной Политике термин «внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции лиц, ответственных за осуществление внутреннего аудита в Обществе.

Внутренний аудитор – работник Общества, имеющий все необходимые навыки, знания и умения для проведения аудиторских проверок по соответствующему направлению деятельности Общества.

Шифр:	П-001-2025	
Страница:	4 из 20	

Политика внутреннего аудита ПАО «ОНХП»

Независимость – свобода от условий, которые оказывают отрицательное воздействие на способность внутреннего аудита выполнять свои обязанности беспристрастно.

Объективность – внутреннее состояние, которое позволяет внутренним аудиторам непредвзято выносить профессиональные суждения, выполнять свои обязанности и достигать целей внутреннего аудита, не подстраивая своё мнение под мнение других.

Корпоративное управление – система взаимоотношений между единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества, Советом директоров, акционерами и другими заинтересованными сторонами. Корпоративное управление является инструментом для определения стратегических целей Общества и средств достижения этих целей, а также обеспечения эффективного контроля за деятельностью Общества со стороны акционеров и других заинтересованных сторон.

Руководитель подразделения внутреннего аудита – руководитель, который несет ответственность за эффективное управление всеми аспектами деятельности функции внутреннего аудита и качественное предоставление услуг внутреннего аудита в соответствии с Международными стандартами внутреннего аудита. Руководитель подразделения внутреннего аудита или его подчиненные должны иметь соответствующую профессиональную сертификацию и/или квалификацию.

Риск – потенциальное событие (или стечение обстоятельств) в будущем, которое, в случае своей реализации, может оказать существенное негативное влияние на достижение Обществом своих целей. Риск измеряется путем оценки влияния и вероятности наступления события.

Управление рисками – процесс выявления, оценки, управления и контроля возможных событий или ситуаций для обеспечения разумных гарантий достижения Обществом своих целей.

Проверка – форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация целей, задач, функций внутреннего аудита.

Внутренний контроль – любые действия Совета директоров Общества, единоличного исполнительного органа - Генерального директора, менеджмента и всех сотрудников Общества по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач.

Комитет по аудиту – Комитет по аудиту и финансам Совета директоров Общества.

Шифр:	П-001-2025	
Страница:	5 из 20	

Политика внутреннего аудита ПАО «ОНХП»

3. Цели, задачи и принципы

3.1. Целью внутреннего аудита является содействие Руководству Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе 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.

3.2 Для достижения целей внутреннего аудита, с учетом имеющихся ресурсов и приоритетов деятельности Общества, внутренний аудит решает задачи по следующим основным направлениям:

3.2.1. содействие Руководству и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Общества путем оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также в обеспечении:

достоверности и целостности предоставляемой информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;

эффективности и результативности деятельности, осуществляемой Обществом;

выявления внутренних резервов для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества;

сохранности активов и имущества Общества;

3.2.2. координация деятельности с внешним аудитором, Ревизионной комиссией, Комитетом по аудиту, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Общества;

3.2.3. проведение внутреннего аудита Общества;

3.2.4. проверка соблюдения Руководством и работниками Общества положений законодательства и внутренних документов Общества, касающихся инсайдерской информации и соблюдения антикоррупционной политики, иных политик, утвержденных Советом директоров, соблюдения требований Кодекса корпоративной этики Общества;

3.2.5. подготовка и предоставление Руководству Общества отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита;

Шифр:	П-001-2025	
Страница:	6 из 20	

Политика внутреннего аудита ПАО «ОНХП»

3.2.6. повышение качества проводимых аудиторских проверок и своевременное реагирование на изменения, связанные с развитием бизнеса Общества.

3.3. Внутренний аудит в Обществе основывается на следующих принципах:

честность и профессиональная смелость;

этичность и этическое поведение;

объективность;

конфиденциальность;

профессиональная компетентность и непрерывное профессиональное развитие;

должная профессиональная осмотрительность;

независимость.

Указанные принципы раскрыты в Кодексе этики внутренних аудиторов (приложение к настоящей Политике).

3.4. Внутренний аудит должен быть организационно независимым, а лица, его осуществляющие, должны быть объективными, непредвзятыми и профессиональными при выполнении своих обязанностей.

3.5. 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.

3.6. Внутренний аудит не вправе осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

3.7. Внутренний аудит осуществляется с использованием риск-ориентированного подхода, предусматривающего планирование и проведение проверочных мероприятий на основе оценки рисков – для концентрации внимания на наиболее уязвимых объектах и направлениях деятельности.

3.8. При проведении аудиторской проверки должны соблюдаться подходы, предусматривающие оптимальное соотношение выбранных мер и ресурсов, а также разумную достаточность объема и характера используемых аудиторских процедур для достижения целей аудиторской проверки.

3.9. Общество стремится к тому, чтобы затраты на внутренний аудит не превышали преимуществ, полученных в результате осуществления им проверочной деятельности.

Шифр:	П-001-2025	
Страница:	7 из 20	
Политика внутреннего аудита ПАО «ОНХП»		

4. Функции

4.1. Основными функциями внутреннего аудита являются:

4.1.1. Оценка эффективности системы управления рисками.

Оценка эффективности системы управления рисками включает:

оценку соответствия системы управления рисками масштабу и характеру деятельности Общества, стратегическим целям Общества (инфраструктура системы управления рисками, организация процессов по управлению рисками, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений, отчетность);
оценку полноты и корректности описания рисков, присущих деятельности Общества, на всех уровнях его управления;
оценку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
мониторинг корректирующих мероприятий по устранению (минимизации) последствий реализовавшихся рисков.

Мониторинг процессов управления осуществляется как в рамках постоянной деятельности органов управления Общества, так и с помощью специальных оценок и процедур.

4.1.2. Оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля.

Оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля включает:

анализ соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений стратегическим целям Общества;
оценку надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия злоупотреблениям и коррупции;
оценку контрольной среды, создающей условия для формирования достоверной бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности;
анализ необходимости и достаточности критериев, применяемых Обществом, для оценки достижения целей Общества;
выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков системы внутреннего контроля, совершенствованию системы внутреннего контроля, на всех уровнях управления Обществом;
оценку контрольной среды, формирующей условия эффективного и

Шифр:	П-001-2025	
Страница:	8 из 20	
Политика внутреннего аудита ПАО «ОНХП»		

целесообразного использования ресурсов;
оценку контрольной среды для обеспечения сохранности активов;
проверку соблюдения требований законодательства, Устава Общества и внутренних документов Общества.

4.1.3. Оценка корпоративного управления.

Оценка корпоративного управления включает 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 Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

В рамках достижения цели внутреннего аудита его функции могут быть расширены в зависимости от поставленных задач. Внутренний аудит при реализации функций обязан соблюдать Международные стандарты внутреннего аудита.

5. Руководство функцией

5.1. Подразделение внутреннего аудита функционально подчинено Совету директоров Общества, что означает:

5.1.1. утверждение Советом директоров (при предварительном рассмотрении/одобрении Комитета по аудиту) политики внутреннего аудита, определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита;

5.1.2. утверждение Советом директоров (при предварительном рассмотрении/одобрении Комитета по аудиту) ежегодного плана деятельности внутреннего аудита;

5.1.3. получение Советом директоров (Комитетом по аудиту) информации о ходе выполнения ежегодного плана деятельности внутреннего аудита;

5.1.4. принятие решения Советом директоров (при предварительном рассмотрении/одобрении Комитета по аудиту) о назначении, освобождении от должности руководителя подразделения внутреннего аудита;

Шифр:	П-001-2025	
Страница:	9 из 20	

Политика внутреннего аудита ПАО «ОНХП»

5.1.5. определение Советом директоров условий трудового договора с руководителем подразделения внутреннего аудита, в том числе, размера вознаграждения руководителя подразделения внутреннего аудита;

5.1.6. рассмотрение Советом директоров (Комитетом по аудиту) существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

5.1.7. рассмотрение Советом директоров информации о рисках, принятых топ-менеджментом, которые не могут быть приемлемыми для Общества, по мнению внутреннего аудита.

5.2. Подразделение внутреннего аудита административно подчинено единоличному исполнительному органу - Генеральному директору Общества. Административная подчиненность заключается в утверждении решений в отношении трудовых ресурсов и бюджета функции внутреннего аудита, утверждении отчетов о расходах руководителя подразделения внутреннего аудита, анализа качества работы руководителя внутреннего аудита.

6. Требования к внутренним аудиторам

6.1. К внутренним аудиторам Общества предъявляются следующие требования:

6.1.1. Требования к квалификации.

Внутренние аудиторы, предпочтительно, должны иметь как минимум один из следующих документов:

диплом о высшем экономическом (финансовом), техническом или юридическом образовании, полученный в российских образовательных организациях высшего образования, имеющих государственную аккредитацию, признанных в РФ зарубежных образовательных организациях высшего образования;

сертификат «Внутренний аудитор» (Certified Internal Auditor).

Также внутренние аудиторы должны иметь опыт работы в отрасли и на руководящих должностях.

6.1.2. Требования к личностным качествам.

Внутренние аудиторы должны обладать совокупностью следующих личностных качеств:

безупречная деловая (профессиональная) репутация;

порядочность - быть правдивым, искренним, честным и сдержанным;

открытость - воспринимать альтернативные идеи или точки зрения;

Шифр:	П-001-2025	
Страница:	10 из 20	
Политика внутреннего аудита ПАО «ОНХП»		

дипломатичность - уметь тактично взаимодействовать с людьми;
внимательность и наблюдательность - замечать характерные и существенные детали;
упорство - быть настойчивым, ориентированным на достижение целей;
решительность - своевременно принимать решения на основе логических соображений и анализа;
самостоятельность - действовать и выполнять свои функции независимо, в то же время результативно сотрудничать с другими заинтересованными сторонами.

6.1.3. Требования по соблюдению Кодекса этики внутренних аудиторов. При выполнении своих профессиональных обязанностей внутренний аудитор должен руководствоваться Кодексом этики внутренних аудиторов (приложение к настоящей Политике).

7. Полномочия

7.1. Для достижения целей, определенных в разделе 3 настоящей Политики, внутренний аудит реализует следующие полномочия:

7.1.1. Проведение внутренних аудитов в Обществе.

Внутренние аудиты осуществляются в виде проверок в Обществе структурных подразделений, процессов, направлений деятельности, проектов и др. (с соблюдением действующего законодательства) по вопросам:

- эффективности построения процессов и достижения целей процессов;
- эффективности функционирования встроенных в процесс внутренних контролей;
- реализации положений политики в области управления рисками, оценки и анализа рисков в процессах;
- соблюдения требований законодательства, отраслевых нормативных правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных распорядительных документов;
- формирования и исполнения планов и бюджетов, достижения целевых показателей;
- выявления причин отклонений плановых и целевых показателей, скрытых потерь в использовании ресурсов;
- целевого, рационального и эффективного использования ресурсов;
- организации сохранности активов и имущества;
- надежности, достоверности и полноты финансовой и управленческой отчетности;

Шифр:	П-001-2025	
Страница:	11 из 20	

Политика внутреннего аудита ПАО «ОНХП»

исполнения решений высших органов управления и контроля и приказов (поручений) единоличного исполнительного органа – Генерального директора;

исполнения Обществом поручений и предписаний, полученных от контролирующих органов;

7.1.2. Участие в проведении ревизионных проверок Общества.

Внутренние аудиторы используют полученные в ходе ревизионных проверок информацию и документы для формирования выводов в рамках выполнения функций и полномочий, указанных в настоящей Политике.

7.1.3. Осуществление экспертно-аналитических мероприятий Общества.

7.1.4. Контроль устранения нарушений и недостатков, выявленных по итогам внутренних аудитов и ревизионных проверок.

7.1.5. Оценка адекватности и эффективности функционирования систем внутреннего контроля, системы управления рисками в Обществе.

7.1.6. Оценка корпоративного управления в Обществе.

7.1.7. Взаимодействие с Советом директоров / Комитетом по аудиту, Ревизионной комиссией, единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, внешними аудиторами и внешними экспертами Общества по вопросам, касающимся внутреннего аудита, внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

7.1.8. Информирование заинтересованных сторон о состоянии систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, основных проблемах, тенденциях и изменениях в деятельности Общества.

7.1.9. Иные полномочия, направленные на решение задач и реализацию функций, определенных настоящей Политикой.

7.2. К основным полномочиям руководителя подразделения внутреннего аудита относится:

7.2.1. разработка и представление на утверждение Совету директоров Общества внутренних документов, определяющих функциональную модель внутреннего аудита (текстовое и (или) графическое описание бизнес-процессов, выполняемых подразделением внутреннего аудита, взаимодействие подразделения внутреннего аудита с органами управления Общества и объектами внутреннего аудита), требования по обеспечению этой функции, структурированный перечень объектов аудита и периодичность их аудита (ежегодный план);

7.2.2. организация работы по выполнению поручений Совета директоров Общества о проведении проверок объектов аудита;

Шифр:	П-001-2025	
Страница:	12 из 20	

Политика внутреннего аудита ПАО «ОНХП»

7.2.3. оценка эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления, а также выявление проблем, требующих принятия решения, в том числе о фактах принятия рисков, уровень которых не может быть допустимым для Общества;

7.2.4. предоставление отчетов о результатах внутреннего аудита Совету директоров Общества и контроль реализации мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в рамках проведения внутреннего аудита;

7.2.5. организация, координация и контроль работы работников подразделения внутреннего аудита;

7.2.6. информирование о выявленных, при проведении проверок, нарушениях (недостатках);

7.2.7. информирование обо всех случаях, которые препятствуют подразделению внутреннего аудита осуществлению им своих полномочий.

7.3. Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества имеет право принимать участие в заседаниях комитетов Совета директоров Общества, совещаниях кросс-функциональных подразделений Общества, обеспечивающих функции управления рисками и внутреннего контроля, соблюдения корпоративной этики и антикоррупционной политики, по приглашению – в заседаниях Совета директоров Общества.

7.4. Внутренние аудиторы имеют право:

7.4.1. принимать участие в совещаниях и заседаниях структурных подразделений Общества, при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества;

7.4.2. запрашивать и получать доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, программному обеспечению и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото и видео-фиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц Общества;

7.4.3. изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе проверок, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю внутреннего аудита Общества/руководителю проверки;

7.4.4. запрашивать и получать необходимую помощь работников Общества в рамках проведения проверок и осуществления иной деятельности внутреннего аудита;

7.4.5. в установленном порядке привлекать сторонних экспертов для

Шифр:	П-001-2025	
Страница:	13 из 20	

Политика внутреннего аудита ПАО «ОНХП»

решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности по внутреннему аудиту;

7.4.6. готовить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации;

7.4.7. осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

7.5. Полномочия внутренних аудиторов не могут быть ограничены иначе, как на основании федерального законодательства, в том числе при определении плана деятельности внутреннего аудита и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации и активам Общества, ресурсных ограничений на проведение аудита.

8. Взаимодействие с заинтересованными сторонами

8.1. В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы руководитель подразделения внутреннего аудита обменивается информацией, координирует деятельность и рассматривает возможность полагаться на работу прочих внутренних и внешних заинтересованных сторон, оказывающих услуги по предоставлению гарантий и консультаций, а именно:

- с внешним аудитором Общества;

- с Ревизионной комиссией Общества;

- с Комитетом по аудиту;

- с другими субъектами внутреннего контроля (структурными и кросс-функциональными подразделениями Общества), которые, в силу своего функционала, также осуществляют мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности Общества;

- с государственными контрольно-надзорными органами.

Порядок такого взаимодействия определяется внутренними локальными документами Общества.

8.2. Отношения с аудируемыми подразделениями Общества.

8.2.1. Внутренний аудит должен тесно взаимодействовать с топ-менеджментом Общества при планировании своих работ для исключения дальнейших затруднений, которые могут возникнуть в процессе осуществления ими своей текущей деятельности.

8.2.2. Топ-менеджмент и руководители структурных подразделений Общества должны принимать меры к обеспечению реализации функций и полномочий внутреннего аудита, предусмотренных настоящей Политикой.

Шифр:	П-001-2025	
Страница:	14 из 20	

Политика внутреннего аудита ПАО «ОНХП»

8.2.3. Любое препятствование работе внутреннего аудитора работниками и (или) менеджментом Общества является недопустимым.

8.3. Внутренний аудитор информирует единоличного исполнительного органа – Генерального директора Общества о случаях препятствования (ограничения) деятельности внутреннего аудита, что является основанием для реализации следующего комплекса мер:

привлечение лиц, допустивших такое ограничение, к дисциплинарной ответственности в соответствии с действующим трудовым законодательством и действующими в Обществе организационно-распорядительными документами;

проведение в отношении лиц, допустивших такое ограничение, а также в отношении документов и информации, которые не были предоставлены, служебного расследования (проверки);

отстранение лиц, допустивших такое ограничение, от работы на период проведения служебного расследования (проверки).

8.4. Любые изменения сроков предоставления требуемой аудитором информации должны быть согласованы с лицом, подписавшим запрос на изменение таких сроков, либо с вышестоящим руководителем лица, подписавшего запрос.

8.5. Внутренний аудит, осуществляя независимые проверки, предоставляет акты о результатах проверок (далее – Акт) тем руководителям структурных подразделений Общества, которым данная информация необходима и которые уполномочены принимать соответствующие решения. Акт должен быть согласован с руководством аудируемого структурного подразделения Общества.

8.6. Руководители структурных подразделений и топ-менеджмент Общества отвечает за устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, проведенных внутренним аудитом.

9. Контроль качества и оценка деятельности

9.1. В целях осуществления контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита руководитель службы внутреннего аудита Общества разрабатывает, утверждает и внедряет Программу гарантии и обеспечения качества внутреннего аудита, которая предусматривает непрерывный мониторинг качества работы внутренних аудиторов посредством:

9.1.1. контроля за выполнением проверок руководителем подразделения внутреннего аудита и/или уполномоченным им внутренним аудитором;

9.1.2. определения критериев оценки деятельности внутренних

Шифр:	П-001-2025	
Страница:	15 из 20	

Политика внутреннего аудита ПАО «ОНХП»

аудиторов и регулярного её проведения;

9.1.3. получения обратной связи от проверяемых структурных подразделений Общества;

9.1.4. рецензирования процедур и рабочих документов (в том числе в специализированном программном обеспечении), учета использования рабочего времени внутренних аудиторов и др.

9.1.5. периодических внутренних (путем самооценки и составления отчета о результатах самооценки) и внешних (проводимых независимым внешним экспертом) оценок деятельности внутреннего аудита.

9.2. Внешняя оценка качества внутреннего аудита на соответствие международным стандартам внутреннего аудита, настоящей Политике, а также иным локальными нормативным документам Общества, регламентирующим деятельность внутреннего аудита, проводится не реже одного раза в пять лет.

9.3. Результаты внутренних и внешних оценок качества деятельности внутреннего аудита включаются в ежегодный отчет о выполнении плана внутреннего аудита, предоставляемый Совету директоров Общества (предварительно - Комитету по аудиту).

10. Внесение изменений в Политику

10.1. Деятельность внутреннего аудита в Обществе регламентируется настоящей Политикой, а также иными нормативными документами по направлению внутреннего аудита.

10.2. Настоящая Политика, а также изменения в нее утверждаются Советом директоров Общества.

10.3. Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются законодательством Российской Федерации, международными стандартами внутреннего аудита, Уставом Общества, внутренними документами Общества.

Шифр:	П-001-2025	
Страница:	16 из 20	

Политика внутреннего аудита ПАО «ОНХП»

Приложение

Кодекс этики внутренних аудиторов

Кодекс этики внутренних аудиторов ПАО «ОНХП» (далее - Кодекс этики) - документ, определяющий профессиональные принципы деятельности внутреннего аудита и устанавливающий правила поведения внутренних аудиторов.

Целью Кодекса этики является поддержание и распространение высоких этических стандартов профессии внутреннего аудитора в Обществе.

Работники, выполняющие функции внутреннего аудита в Обществе, обязаны в своей деятельности руководствоваться положениями Кодекса этики.

Кодекс этики включает в себя два основных компонента:

принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита; правила поведения, которые определяют нормы поведения внутренних аудиторов, помогают им интерпретировать и применять профессиональные принципы на практике.

Доверие к внутреннему аудиту и уверенность в его надежности в значительной степени обусловлены соблюдением внутренними аудиторами профессиональных принципов и правил поведения, установленных настоящим Кодексом этики.

Комитет по аудиту и Руководство Общества, проверяемые структурные подразделения Общества и иные объекты проверки должны быть полностью уверены в точности и достоверности отчетов и заключений внутреннего аудита, а также справедливости и беспристрастности внутренних аудиторов.

Принципы внутреннего аудита.

1.1. Независимость.

Внутренние аудиторы должны быть свободны от условий, которые создают угрозу для беспристрастного выполнения их обязанностей. Данный принцип помогает исполнять аудит беспристрастно и выражать объективные суждения.

1.2. Честность и профессиональная смелость.

Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора. Профессиональная смелость внутреннего аудитора означает, что он сообщает правдивую информацию и предпринимает надлежащие действия, даже когда сталкивается с дилеммами и сложными ситуациями

Шифр:	П-001-2025	
Страница:	17 из 20	

Политика внутреннего аудита ПАО «ОНХП»

1.3. Объективность.

Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы проводят взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию собственных интересов или интересов других лиц, организаций.

1.4. Конфиденциальность.

Внутренние аудиторы уважительно относятся к конфиденциальной информации, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями. Внутренние аудиторы осуществляют защиту информации в пределах их полномочий.

1.5. Профессиональная компетентность.

Внутренние аудиторы в своей деятельности применяют соответствующего уровня знания, навыки и опыт, необходимые для надлежащего выполнения функций внутреннего аудита в Обществе.

1.6. Этичность.

Внутренние аудиторы обязаны руководствоваться системой ценностей, норм и правил, определяющих моральное поведение человека в Обществе и своим примером демонстрировать приверженность указанной системе ценностей, норм и правил.

1.7. Должная профессиональная осмотрительность.

Внутренние аудиторы обязаны использовать все доступные им ресурсы и инструменты для проверки и получения объективных данных об объекте проверки.

2. Правила поведения внутреннего аудитора.

2.1. Независимость.

2.1.1. Для достижения степени независимости, необходимой для эффективного выполнения своих обязанностей:

внутренние аудиторы должны осуществлять свою деятельность с соблюдением принципа независимости от менеджмента Общества;

внутренний аудитор должен иметь право прямого и беспрепятственного информирования Руководства Общества по вопросам, связанным с деятельностью внутреннего аудита Общества.

2.1.2. Внутренние аудиторы выражают мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать его, и действуют честно, проявляя объективность и профессиональный скептицизм. Под профессиональным скептицизмом понимаются критическая оценка весомости полученных доказательств и изучение доказательств,

Шифр:	П-001-2025	
Страница:	18 из 20	

Политика внутреннего аудита ПАО «ОНХП»

противоречащих каким-либо документам или заявлениям Руководства Общества либо ставящих под сомнение достоверность таких документов или заявлений.

2.1.3. Внутренний аудит не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества. Для целей обеспечения объективности при проведении последующего контроля внутренний аудитор не имеет право голосовать на заседаниях комитетов и комиссий Общества, участвовать в согласовании проектов бюджетов, договоров и платежей и т.п.

2.1.4. Внутренний аудит не может проводиться лицами, осуществлявшими управление функциональными направлениями деятельности Общества и/или лицами, принимавшими управленческие решения в отношении объектов аудита в течение проверяемого периода и в течение 12 месяцев после завершения такой деятельности.

2.2. Честность и профессиональная смелость.

Внутренние аудиторы:

2.2.1. Должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно.

2.2.2. Должны действовать в соответствии с нормативными правовыми актами и, если того требуют вышеуказанные акты или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию.

2.2.3. Не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или Общества.

2.2.4. Должны уважать юридически и этически оправданные цели деятельности Общества и вносить вклад в их достижение.

2.3. Объективность.

Объективность - это индивидуальное качество внутреннего аудитора, которое проявляется в способности оценивать ситуацию и принимать решения на основе фактов и рационального анализа, избегая личных предубеждений, эмоций или субъективных мнений.

Внутренние аудиторы:

2.3.1. Не должны допускать конфликта интересов, участвовать в какой-либо деятельности или отношениях, которые могли бы нанести ущерб их беспристрастности (или восприниматься как наносящие такой ущерб) или которые могут противоречить интересам Общества.

2.3.2. Должны раскрывать все известные им существенные факты, которые, не будучи раскрытыми, могут исказить отчеты об объекте аудита.

2.3.3. Должны отделять факты от домыслов и необоснованных суждений.

Шифр:	П-001-2025	
Страница:	19 из 20	

Политика внутреннего аудита ПАО «ОНХП»

2.3.4. Должны отказаться от проведения проверок в случае нахождения на руководящих должностях аудируемого подразделения Общества лиц, состоящих с ними в родственных отношениях.

2.4. Конфиденциальность.

Внутренние аудиторы:

2.4.1. Должны соблюдать правила конфиденциальности информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей.

2.4.2. Не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, если это будет противоречить закону или целям деятельности Общества.

2.4.3. Внутренние аудиторы имеют право использовать полученный опыт, однако не должны использовать или раскрывать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений.

2.5. Профессиональная компетентность и непрерывное профессиональное развитие.

Внутренние аудиторы:

2.5.1. Должны участвовать в выполнении только тех задач, для которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом.

2.5.2. Исполнять свои функции в соответствии с настоящим Кодексом этики, а также международными стандартами внутреннего аудита, применяемыми в Обществе.

2.5.3. Учитывать сложность, существенность и значимость вопросов, в отношении которых Руководству Общества предоставляются гарантии и консультации, а также оценивать вероятность существенных ошибок, противоправных действий или несоблюдения процедур.

2.5.4. Непрерывно повышать свое профессиональное мастерство, а также эффективность и качество своей деятельности.