

**Акционерное общество «Научно-исследовательский институт по  
нефтепромышленной химии»  
(АО «НИИнефтепромхим»)**

УТВЕРЖДЕНО:  
Протоколом Совета директоров  
АО «НИИнефтепромхим»  
№ 3-21 от «23» августа 2021г.

**ПОЛИТИКА  
по организации и проведению внешнего аудита  
АО «НИИнефтепромхим»**

(Версия 1.0)

г. Казань, 2021 год

АО «НИИнефтепромхим»	Система менеджмента качества	Лист: 2
	Политика по организации и проведению внешнего аудита	Листов: 6
		Версия 1

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящая политика по организации и проведению внешнего аудита АО «НИИнефтепромхим» (далее - Политика) устанавливает основные принципы организации и проведения внешнего аудита АО «НИИнефтепромхим», порядок и критерии отбора аудиторов, а также подходы к обеспечению соблюдения аудиторами принципов независимости и отсутствия конфликта интересов.

1.2. Политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и локальными нормативными актами АО «НИИнефтепромхим» (далее - Компания), Кодексом корпоративного управления (письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463), Методическими рекомендациями по организации и проведению обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности (приказ Росимущества от 21.01.2016 № 12), Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности, а также стандартами, регулирующими аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

Политика обязательна для применения АО «НИИнефтепромхим».

1.3. Для целей Политики под аудитом понимается независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренной Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», или аналогичной по составу отчетности или ее части в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

## **2. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ ОТБОРА АУДИТОРА**

2.1. Для проверки и подтверждения достоверности годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также стандартами, регулирующими аудиторскую деятельность в Российской Федерации, и применимыми международными аудиторскими стандартами аудита, Компания привлекает на основе процедуры отбора профессиональную аудиторскую организацию (внешнего аудитора).

2.2. Отбор аудиторской организации для осуществления обязательного ежегодного аудита АО «НИИнефтепромхим» осуществляется Советом директоров АО «НИИнефтепромхим». Компания организует конкурентную закупку услуг аудиторов.

2.3. Утверждение кандидатуры аудитора Компании осуществляется годовым Общим собранием акционеров АО «НИИнефтепромхим» на основании предложений Совета директоров Компании по итогам проведения конкурса по отбору аудитора.

АО «НИИнефтепромхим»	Система менеджмента качества	Лист: 3
	Политика по организации и проведению внешнего аудита	Листов: 6
		Версия 1

### 3. КРИТЕРИИ ОТБОРА АУДИТОРОВ

3.1. Помимо требований к Аудиторам, установленных законодательством и внутренними документами Компании, рекомендуется учесть следующее:

3.1.1. Сведения об аудиторской организации должны быть включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов.

3.1.2. Аудиторская организация обязана проходить внешний контроль качества работы.

3.1.3. В отношении аудиторской организации в период предполагаемого подписания договора на проведение аудита не должны действовать меры воздействия в виде приостановления членства в саморегулируемой организации аудиторов.

3.1.4. Требование независимости Аудитора от аудируемого лица в смысле требований, установленных законодательством, применимыми стандартами аудита и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

3.2. Для выбора аудиторской организации для Компании, устанавливаются следующие нестоимостные критерии:

- качество услуг и квалификация участника запроса предложений;
- техническое предложение.

3.2.1. Для оценки по критерию «Качество услуг и квалификация участника запроса предложений» предусмотрены следующие показатели:

- опыт оказания услуг по предмету запроса предложений;
- состав и квалификация персонала участника;
- наличие страхования профессиональной ответственности.

3.2.1.1. В рамках оценки по показателю «Опыт оказания услуг по предмету запроса предложений» используются следующие показатели:

- среднегодовой объем оказанных участником услуг по предмету запроса предложений;
- опыт оказания участником услуг по аудиту отчетности иным организациям – производителям реагентов для нефтепромысловой отрасли;
- опыт оказания участником услуг по сопровождению налоговых проверок или комплексного анализа порядка исчисления налогов организациями нефтепромысловой отрасли;

3.2.1.2. В рамках оценки по показателю «Состав и квалификация персонала участника» используются следующие показатели:

- наличие компетентного, опытного и квалифицированного персонала, состоящего в штате организации, который будет заниматься оказанием аудиторских услуг по предмету запроса предложений (количество человек);
- наличие квалификационных аттестатов аудитора у руководителя команды и ключевых специалистов;
- наличие квалификационного аттестата аудитора у контролера качества

АО «НИИнефтепромхим»	Система менеджмента качества	Лист: 4
	Политика по организации и проведению внешнего аудита	Листов: 6
		Версия 1

аудиторской проверки;

3.2.2. В рамках оценки заявок по критерию «Техническое предложение» осуществляется оценка предлагаемой методики осуществления аудиторской проверки, при оценке которой принимаются во внимание: полнота, детальность, соответствие требованиям технического задания и учет отраслевой специфики, влияющий на порядок ведения бухгалтерского учета, составление бухгалтерской отчетности, а также проведение аудита.

#### **4. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕГО АУДИТА**

4.1. Объем необходимых АО «НИИнефтепромхим» услуг по аудиту определяется в составе технического задания.

4.2. Исходя из объема услуг, определенных в техническом задании, аудитор самостоятельно определяет формы и методы оказания аудиторских услуг на основе стандартов аудиторской деятельности, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, оказывающей аудиторские услуги.

4.3. Аудитор обеспечивает участие в проверке тех специалистов, квалификация которых была предметом оценки в рамках подбора аудиторской компании. В случае непредвиденных обстоятельств замена привлекаемых к проверке специалистов возможна только на специалиста аналогичной или более высокой квалификации.

4.4. В случае необходимости участия специалистов аудиторской организации в инвентаризации активов АО «НИИнефтепромхим» аудитор заблаговременно уведомляет аудируемое лицо о необходимости такого участия и согласует проводимые аудиторские процедуры с графиками работы соответствующих инвентаризационных комиссий.

4.5. АО «НИИнефтепромхим» обеспечивает необходимое содействие аудиторской организации в своевременном и полном проведении аудита, создает для этого соответствующие условия, предоставляет необходимую информацию и документацию, дает по запросам аудиторской организации разъяснения и подтверждения, а также запрашивает необходимые для оказания аудиторских услуг сведения у третьих лиц.

4.6. АО «НИИнефтепромхим» не предпринимает каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых аудиторской организацией.

4.7. АО «НИИнефтепромхим» своевременно оплачивают услуги аудиторской организации, в том числе в случае, когда аудиторское заключение не согласуется с позицией аудируемого лица.

4.8. Результатом оказания услуг по аудиту является представление АО «НИИнефтепромхим» аудиторского заключения, а также:

АО «НИИнефтепромхим»	Система менеджмента качества	Лист: 5
	Политика по организации и проведению внешнего аудита	Листов: 6
		Версия 1

- рекомендаций по системам внутреннего контроля и совершенствованию процессов ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- отчета Совету директоров Компании, включающего, в том числе рекомендации по совершенствованию деятельности и повышению корпоративной стоимости;
- иных отчетов, предусмотренных настоящей Политикой и техническим заданием на проведение аудита.

## **5. ПОДХОДЫ К ОБЕСПЕЧЕНИЮ СОБЛЮДЕНИЯ АУДИТОРАМИ ПРИНЦИПОВ НЕЗАВИСИМОСТИ И ОТСУТСТВИЯ КОНФЛИКТА ИНТЕРЕСОВ**

5.1. Аудитор имеет право предоставлять Компании сопутствующие аудиту услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, если такие услуги не нарушают независимость внешнего аудитора и не противоречат ограничениям, установленным действующим законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

5.2. Для целей настоящей Политики под конфликтом интересов понимается ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации может повлиять на мнение такой аудиторской организации о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

5.3. Случаи возникновения у аудиторской организации заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов, а также меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов устанавливаются законодательством Российской Федерации, Стандартами аудиторской деятельности, Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

5.4. В зависимости от обстоятельств, ведущих к возникновению конфликта интересов и влияющих на независимость аудитора, АО «НИИнефтепромхим», а также аудитор должны предпринять все необходимые меры, предусмотренные законодательством Российской Федерации, Стандартами аудиторской деятельности, Кодексом профессиональной этики аудиторов, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

5.5. В случае, когда конфликт интересов создает угрозу нарушения одного или более основных принципов этики (объективности, конфиденциальности, профессионального поведения), которую нельзя устранить или свести до приемлемого уровня, должно быть принято решение о прекращении выполнения аудитором одного или нескольких заданий, порождающих конфликт интересов.

5.6. В случае, когда аудитор устанавливает, что надлежащие меры для устранения угроз независимости или снижения их до приемлемого уровня не

АО «НИИнефтепромхим»	Система менеджмента качества	Лист: 6
	Политика по организации и проведению внешнего аудита	Листов: 6
		Версия 1

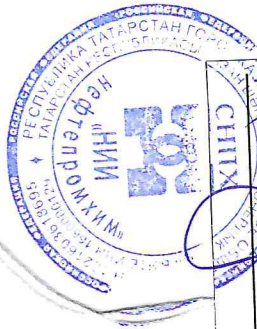
могут быть приняты, аудитор должен устранить обстоятельства или взаимоотношения, создающие угрозу независимости, либо отказаться от задания на этапе его принятия, или прекратить выполнение задания.

## **6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

6.1. Политика утверждается Советом директоров Компании.


6.2. Вопросы, не урегулированные Политикой, регулируются в соответствии с законодательством Российской Федерации и иным применимым законодательством, а также локальными нормативными актами Общества, его дочерних обществ и организаций.

6.3. В случае если нормы Политики вступят в противоречие с нормами законодательства, являющимися обязательными для исполнения АО «НИИнефтепромхим», то Политика применяется в части, не противоречащей законодательству.



В данном документе прошито и пронумеровано 6 стр. на 6 листах

Председатель Совета Директоров

 / Э. Р. Магдеев