



УТВЕРЖДЕНО:

Решением Совета директоров
ПАО ГК «ТНС энерго» «04» декабря 2014 года
(Протокол №б/н от «05» декабря 2014 года)

Председатель Совета директоров

Рубанов А.И.

ПОЛОЖЕНИЕ

о политике внутреннего аудита

Публичного акционерного общества

Группа компаний «ТНС энерго»

Москва, 2014

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	3
3. ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	4
4. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	4
5. ПРИНЦИПЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	5
6. ТРЕБОВАНИЯ К ВНУТРЕННИМ АУДИТОРАМ	5
7. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	6
8. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	7
9. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ	8
10. ОТНОШЕНИЯ С АУДИРУЕМЫМИ СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА И ДЗО	9
11. КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ	10

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая Политика внутреннего аудита ПАО ГК «ТНС энерго» (далее - Политика) является внутренним документом ПАО ГК «ТНС энерго» (далее - Общество) и разработана в соответствии с:

- законодательством Российской Федерации, в том числе Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»,
- Уставом ПАО ГК «ТНС энерго»;
- другими внутренними нормативными документами Общества.

1.2. Политика базируется на лучших практиках, опыте передовых мировых и российских компаний, учитывает требования российского законодательства и разработана в развитие и в целях реализации положений:

Стратегии развития и совершенствования системы внутреннего контроля ПАО ГК «ТНС энерго» и дочерних и зависимых обществ ПАО ГК «ТНС энерго».

1.3. Настоящая Политика определяет:

- цели и задачи внутреннего аудита;
- принципы осуществления внутреннего аудита;
- функции внутреннего аудита;
- полномочия внутренних аудиторов и корреспондирующие им обязанности руководства и работников аудируемых подразделений / обществ;
- кодекс этики и требования к внутренним аудиторам Общества;
- контроль за деятельностью внутренних аудиторов и предоставление отчетности.

1.4. В отношении ДЗО ПАО ГК «ТНС энерго» настоящая Политика содержит положения общего (методологического) характера с описанием процесса взаимодействия Общества с ДЗО при организации работы в области осуществления внутреннего аудита.

1.5. Политика (в т.ч. отдельные положения Политики) рекомендуется для использования в ДЗО в качестве основы для разработки внутренних документов ДЗО, регламентирующих вопросы организации работы по осуществлению внутреннего аудита в ДЗО.

2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Внутренний аудит - деятельность по представлению объективных и независимых гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества. Внутренний аудит призван содействовать достижению поставленных 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 структурного подразделения, выполняющего указанную функцию - Дирекция внутреннего аудита ПАО ГК «ТНС энерго».

Группа компаний «ТНС энерго» - ПАО ГК «ТНС энерго» и дочерние и зависимые общества ПАО ГК «ТНС энерго».

Общество - ПАО ГК «ТНС энерго».

ДЗО - дочерние и зависимые общества ПАО ГК «ТНС энерго» - юридические лица, в которых ПАО ГК «ТНС энерго» возможность определять решение принимаемые органами управления ДЗО.

3. ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Целями Внутреннего аудита являются:

3.1.1. Предоставление Органам управления независимых и объективных гарантий о том, что Общество и ДЗО располагают адекватными системами внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, обеспечивающими следующее:

- эффективность, экономичность и результативность деятельности;
- соблюдение требований законодательства, а также решений органов управления и организационно-распорядительных документов Общества;
- предотвращение неправомерных действий работников Общества и третьих лиц в отношении активов Общества;
- достоверность, полноту и своевременность подготовки всех видов отчетности. При этом:

- Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма;
- ответственным за создание и поддержание надежной и эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками является руководство (менеджмент) Общества.

3.1.2. Помощь менеджменту Общества в построении эффективных систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления - путем предоставления консультаций: рекомендаций, заключений и иной практической помощи, носящей рекомендательный характер (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита).

Консультации, как правило, предоставляются Внутренним аудитом по результатам проведения аудиторских проверок, реже - по специальному запросу (в таком случае консультации предоставляются только при наличии в распоряжении Внутреннего аудита необходимых ресурсов).

При предоставлении консультаций внутренний аудитор не должен принимать на себя обязанности менеджмента по принятию решений и внедрению рекомендаций.

4. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом.

4.2. Координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

4.3. Проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ.

4.4. Подготовка 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).

4.5. Проверка 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.

5. ПРИНЦИПЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. Внутренний аудит в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

- честность;
- объективность;
- конфиденциальность;
- профессиональная компетентность;
- независимость.

Указанные принципы раскрыты в Кодексе этики внутренних аудиторов (Приложение 1 к настоящей Политике).

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

5.3. 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. Внутренний аудит не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества и ДЗО.

5.4. Общество внедряет риск-ориентированный подход к осуществлению внутреннего аудита, предусматривающего планирование и проведение проверочных мероприятий на основе оценки рисков – для концентрации внимания на наиболее уязвимых объектах и направлениях деятельности (переход от «периодических» проверок к проверкам по ключевым проблемам и вопросам).

5.5. 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.

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

6. ТРЕБОВАНИЯ К ВНУТРЕННИМ АУДИТОРАМ

К внутренним аудиторам Общества предъявляются следующие требования:

6.1. Требования к квалификации

Внутренние аудиторы, предпочтительно, должны иметь:

- высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование, полученное в российских учреждениях высшего образования, имеющих государственную аккредитацию, общепризнанных зарубежных учреждениях высшего образования;
- аттестат аудитора (выданный Минфином России до 1 января 2011 г., либо выданного в порядке, установленном частями 1-8 статьи 11 и частью 4 статьи 23 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», с 1 января 2011 г.), или аттестат профессионального бухгалтера (выданный Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России), или сертификат CIA Международного института внутренних аудиторов, или квалификацию внутреннего аудитора (подтвержденную Международной федерацией бухгалтеров - IFAC);
- необходимые для выполнения целей внутреннего аудита знания и навыки, в том числе о ключевых рисках и процедурах контроля в объеме, достаточном для выполнения поставленных задач;
- членство в профессиональной ассоциации внутренних аудиторов.

6.2. Требования к личностным качествам

ПОЛОЖЕНИЕ

о политике внутреннего аудита Публичного акционерного общества Группа компаний «ТНС энерго»

Внутренние аудиторы должны обладать совокупностью следующих личностных качеств:

- безупречная деловая (профессиональная) репутация;
- порядочность – быть правдивым, искренним, честным, сдержанным и благоразумным;
- открытость – воспринимать альтернативные идеи или точки зрения;
- 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.

6.3. Требования по соблюдению Кодекса этики внутренних аудиторов

При выполнении своих профессиональных обязанностей внутренний аудитор должен руководствоваться Кодексом этики внутренних аудиторов (приложение 1 к настоящей Политике). Оценка соответствия деятельности внутренних аудиторов требованиям Кодекса этики проводится в соответствии с утверждаемыми в Обществе организационно-распорядительными документами.

7. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Для достижения целей, определенных в разделе 3 настоящей Политики, Внутренний аудит выполняет следующие функции:

7.1. Проведение внутренних аудитов в Обществе и ДЗО.

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

- эффективности построения процессов и достижения целей процессов;
- реализации положений политики в области внутреннего контроля, эффективности выполнения встроенных в процесс внутренних контролей;
- реализации положений политики в области управления рисками, оценки и анализа рисков в процессах;
- соблюдения требований законодательства, отраслевых нормативно-правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных распорядительных документов, за исключением технических регламентов, стандартов и правил, регулирующих деятельность Общества;
- 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;
- надежности, достоверности и полноты финансовой и управленческой отчетности;
- исполнения решений органов управления и указаний (поручений) единоличного исполнительного органа;
- исполнения Обществом и ДЗО поручений органов государственной власти Российской Федерации.

7.2. Участие в проведении ревизионных проверок ДЗО.

Внутренние аудиторы, анализируя деятельность ревизионных комиссий Общества и ДЗО, используют полученные в ходе ревизионных проверок информацию и документы для формирования выводов в рамках выполнения функций, указанных в настоящем разделе Политики.

7.3. Осуществление экспертно-аналитических мероприятий Общества.

- 7.4. Контроль устранения нарушений и недостатков, выявленных по итогам внутренних аудитов и ревизионных проверок.
- 7.5. Оценка адекватности и эффективности функционирования систем внутреннего контроля, системы управления рисками в Обществе и ДЗО.
- 7.6. Оценка корпоративного управления в Обществе и ДЗО.
- 7.7. Взаимодействие с Советом директоров / Комитетом по аудиту при Совете директоров, Ревизионной комиссией, исполнительными органами Общества, внешними аудиторами и консультантами по вопросам, касающимся внутреннего аудита, внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.
- 7.8. Информирование заинтересованных сторон о состоянии систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, основных проблемах, тенденциях и изменениях в деятельности Общества и ДЗО.
- 7.9. Иные функции, направленные на решение задач, определенных настоящей Политикой.

8. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

8.1. Для наиболее эффективного исполнения своих обязанностей Внутренний аудит должен:

- быть независимым от операционного менеджмента Общества;
- обладать неограниченным доступом ко всем видам деятельности, документам, информационным системам, структурным подразделениям и ДЗО Общества.

Руководитель Внутреннего аудита подотчетен Совету директоров.

Руководитель Внутреннего аудита должен иметь право прямого и беспрепятственного информирования Генерального директора и Комитета по аудиту при Совете директоров Общества, Совета директоров.

8.2. Кандидатура руководителя Внутреннего аудита и существенные условия трудового договора с ним рассматриваются Комитетом по аудиту. Руководитель Внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом эмитента на основании решения совета директоров.

8.3. Реализации функции внутреннего аудита осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

8.3.1. Плановые проверки определяются годовым планом работы Внутреннего аудита. Годовой план работы Внутреннего аудита формируется с учетом анализа основных тенденций и рисков, требований, содержащихся во внутренних документах Общества, а также рекомендаций исполнительных органов Общества и предложений структурных подразделений Общества. Годовой план предварительно рассматривается Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества и утверждается Советом директоров Общества.

8.3.2. Внеплановые проверки и консультации проводятся по отдельным заданиям руководства Общества, Совета директоров Общества, изложенным в приказах, поручениях, распоряжениях, протоколах и других документах, при соблюдении следующих условий:

- наличия в распоряжении Внутреннего аудита необходимых ресурсов;
- связанности заданий с целями и функциями Внутреннего аудита.

8.4. Руководитель Внутреннего аудита должен обеспечить надлежащее качество работы внутреннего аудита, а также осуществление мониторинга общей эффективности мероприятий по обеспечению качества работы внутреннего аудита. Указанный процесс должен включать самостоятельный контроль и внешнюю оценку. Внешняя оценка должна проводиться не реже одного раза в 5 лет.

8.5. Для целей обеспечения высокого качества внутреннего аудита, его совершенствования и применения новых подходов, повышения эффективности и рациональности организации и проведения внутреннего аудита в Обществе разрабатываются регламентирующие документы.

Указанные документы разрабатываются с учетом лучших практик, в том числе на основе подготовленных Международным институтом внутренних аудиторов Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, включающих: стандарты качественных характеристик внутреннего аудита, стандарты деятельности внутреннего аудита, стандарты практического применения.

Цели разработки указанных документов:

- обеспечение высокого качества внутреннего аудита, способствование его совершенствованию и применению новых подходов;
- содействие в возможности использования в работе научных достижений и новых технологий;
- повышение эффективности и рациональности организации и проведения внутреннего аудита;
- укрепление в Обществе престижа внутреннего аудита.

9. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ

При осуществлении своей деятельности Внутренний аудит вправе:

- запрашивать и своевременно получать в устной или письменной форме (на бумажном или электронном носителе) любую информацию в соответствии с задачами проверок, а также объяснения по выявленным в ходе проверок фактам;
- получать доступ ко всем информационным системам, организационным, производственным, финансовым, хозяйственным документам для выполнения задач проверок;
- копировать любые документы, как в бумажном, так и в электронном виде, относящиеся к проверке;
- получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения для выполнения задач проверок;
- осуществлять фото- и видеосъемку и производить звукозапись в ходе проведения проверки после информирования об этом соответствующих работников;
- проводить интервью с работниками Общества и ДЗО (по согласованию с руководителем соответствующего структурного подразделения) по вопросам, связанным с осуществлением проверки;
- получать необходимое содействие со стороны персонала Общества и ДЗО, где проводится проверка, привлекать в качестве экспертов работников структурных подразделений Общества и ДЗО;
- запрашивать в Обществе и ДЗО любую информацию, необходимую для контроля хода выполнения плана работ по устранению замечаний, сделанных по результатам аудиторских проверок, и оценки результатов этих работ;
- использовать при проведении внутреннего аудита экспертные и консультационные услуги.

Также внутренние аудиторы имеют право 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.

10. ОТНОШЕНИЯ С АУДИРУЕМЫМИ СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА И ДЗО

10.1. При планировании своих работ Внутренний аудит должен работать в тесном сотрудничестве с менеджментом Общества, чтобы вызывать наименьшие неудобства в процессе осуществления им своей текущей деятельности.

10.2. Менеджмент Общества и ДЗО должен принимать меры к обеспечению реализации функций и полномочий Внутреннего аудита, предусмотренных п.9 настоящей Политики.

Любое препятствование работе внутреннего аудитора работниками и менеджментом Общества и ДЗО является недопустимым.

В случае препятствования (ограничения) деятельности внутреннего аудита оформляется соответствующий акт, который является основанием для реализации следующего комплекса мер:

- привлечение лиц, допустивших такое ограничение, к дисциплинарной ответственности в соответствии с 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);
- отстранения лиц, допустивших такое ограничение, от работы на период проведения служебного расследования (проверки).

10.3. Любой письменный запрос, сделанный внутренним аудитором, должен содержать разумные сроки, в течение которых требуемая ему информация должна быть подготовлена и предоставлена.

Любое несоблюдение сроков может быть представлено в качестве ограничения деятельности аудитора и данный факт доведен до сведения высшего руководства Общества. Указанное нарушение может являться основанием для составления акта об ограничении аудиторской деятельности и выполнения последующих действий, предусмотренных абз.2 п.10.2 настоящей Политики.

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

10.4. Внутренний аудит, проводя независимые проверки, предоставляет отчеты по результатам работы тем руководителям, которым данная информация необходима и которые уполномочены принимать соответствующие решения.

10.5. Перед выпуском окончательного отчета по результатам внутреннего аудита проводится обсуждение с руководством аудируемого структурного подразделения Общества / ДЗО в целях согласования замечаний и рекомендаций по их устранению.

10.6. Отчеты по результатам внутреннего аудита направляются Генеральному директору Общества и Совету директоров Общества, единоличному исполнительному органу ДЗО. Вопросы, требующие незамедлительного действия, передаются в кратчайшие сроки.

10.7. Менеджмент Общества / ДЗО отвечает за устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, проведенных Внутренним аудитом.

11. КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

11.1. В рамках организации текущей деятельности Общества Внутренний аудит административно подчинен Генеральному директору Общества, при этом, исходя из принципов независимости и объективности, функционально подчинен Совету директоров (Комитету по аудиту) и предоставляет отчеты Совету директоров Общества и Комитету по аудиту при Совете директоров Общества.

11.2. Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества осуществляется оценка деятельности внутреннего аудита.

11.3. Руководитель Внутреннего аудита регулярно информирует Комитет по аудиту при Совете директоров и исполнительные органы Общества о выводах, сделанных по результатам проверок, о состоянии систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, о результатах, статусе выполнения годового плана работы Внутреннего аудита, оценке качества работы функции внутреннего аудита, а также о других аспектах, затрагивающих деятельность Внутреннего аудита.

Частота предоставления и содержания отчетности определяются в ходе обсуждения с исполнительными органами Общества и Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества и зависят от важности информации, которая должна сообщаться, и срочности требуемых ответных действий (мер).