

*Утверждено решением
Совета директоров
ПАО «МРСК Сибири»
от 25.12.2019 (протокол №352/19)*

**Политика внутреннего аудита
ПАО «МРСК Сибири»
(новая редакция)**

г. Красноярск, 2019 г.

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Термины и определения	7
3. Цели и задачи внутреннего аудита	8
4. Функции внутреннего аудита.....	10
5. Принципы реализации функции внутреннего аудита. Подотчетность внутреннего аудита	14
6. Требования к внутренним аудиторам	16
7. Полномочия и ответственность внутреннего аудита.....	17
8. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами.....	20
9. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита.....	24
10. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита	25

1. Общие положения

1.1. Политика внутреннего аудита ПАО «МРСК Сибири» (далее - Политика) разработана в целях определения основных принципов организации и функционирования внутреннего аудита в ПАО «МРСК Сибири» (далее - Общество), содействия в формировании единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в группе компаний «Россети».

1.2. Настоящая Политика является внутренним нормативным документом Общества, разработанным в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а также с учетом общепризнанных практик и стандартов деятельности внутреннего аудита. При разработке Политики Общество руководствовалось следующими основными документами:

- Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции»;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов министерства финансов Российской Федерации»;
- Кодексом корпоративного управления, рекомендованным письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»;
- Положением Банка России от 24.02.2016 № 534-П «О допуске ценных бумаг к организованным торгам»;
- Рекомендациями Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина РФ от 25.12.2013 № 07-04-15/57289);
- Приказом Росимущества от 20.03.2014 № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту

Совета директоров в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;

- Приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;

- Приказом Росимущества от 03.09.2014 № 330 «Об утверждении Методических рекомендаций по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации»;

- Методическими указаниями Росимущества по подготовке внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность государственных корпораций и государственной компании, а также открытых акционерных обществ, указанных в распоряжении Правительства Российской Федерации от 23.01.2003 № 91-р (одобрены поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148);

- Правилами листинга, утвержденными органами управления фондовой биржи и зарегистрированными в установленном порядке Банком России;

- Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, принятыми Международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);

- Концептуальными основами управления рисками: интеграция со стратегией и эффективностью деятельности COSO ERM (2017);

- Концепцией и приложениями COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель» (2013);

- Концепцией COSO «Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля» (2009);

- Концепцией COSO «Управление рисками организаций. Интегрированная модель» (2004);

- Международным стандартом ГОСТ Р ИСО 31000:2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (Приказ Росстандарта от 21.12.2010 № 883-СТ);

- Международным стандартом ГОСТ Р ИСО 31010:2011 «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (Приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 01.12.2011 № 680-ст);

- Уставом и внутренними нормативными документами Общества.

1.3. Политика, базирующаяся на лучших практиках, опыте передовых мировых и российских компаний, разработана в целях реализации положений:

- Стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 03.04.2013 № 511-р;

- Политики внутреннего аудита ПАО «Россети» (новая редакция), утвержденной решением Совета директоров ПАО «Россети» от 16.11.2015 (протокол от 18.11.2015 № 208).

1.4. Настоящая Политика определяет:

- цели и задачи внутреннего аудита;
- форму организации функции внутреннего аудита;
- функции внутреннего аудита;
- принципы реализации функции внутреннего аудита;
- подотчетность внутреннего аудита;
- полномочия внутреннего аудита;
- принципы, порядок и характер взаимодействия внутреннего аудита с заинтересованными сторонами;
- кодекс этики и требования к внутренним аудиторам группы компаний «Россети»;
- ответственность внутреннего аудита;
- подходы к обеспечению контроля качества и оценке деятельности внутреннего аудита;
- иные основные подходы и принципы, применяемые Обществом при реализации функции внутреннего аудита.

1.5. Реализация функции внутреннего аудита в Обществе осуществляется на основании единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита, установленных в группе компаний «Россети».

1.6. В целях оказания содействия в повышении эффективности управления группой компаний «Россети» в целом проверочные мероприятия и действия планируются и проводятся с учетом влияния рисков, связанных с проверяемыми процессами, не только на деятельность Общества, но и на деятельность Группы в целом.

1.7. Для целей обеспечения реализации функции внутреннего аудита в группе компаний «Россети» на единой основе, постоянного мониторинга качества реализации функции и контроля ее независимости представители подразделения внутреннего аудита ПАО «МРСК Сибири» имеют право участвовать в заседаниях Совета директоров Общества и Комитета по аудиту Совета директоров Общества при рассмотрении вопросов, связанных с построением и реализацией функции внутреннего аудита Общества.

1.8. Формой реализации функции внутреннего аудита в Обществе является создание подразделения внутреннего аудита (отдельного структурного подразделения) или привлечение независимой внешней организации (аутсорсинг), порядок выбора которой и заключения договора с которой регулируется Единым Стандартом закупок ПАО «Россети» (Положением о закупке), утвержденным Советом директоров Общества. Решение о наиболее оптимальной форме реализации функции внутреннего аудита принимает Совет директоров Общества (далее - Совет директоров).

Создание, реорганизация и ликвидация подразделения внутреннего аудита, являющегося отдельным структурным подразделением Общества, осуществляются приказом Единоличного исполнительного органа Общества на основании решения Совета директоров с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту Совета директоров (далее - Комитет по аудиту).

Руководитель подразделения внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от должности Единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров. К компетенции Совета директоров относятся предварительное одобрение решения единоличного исполнительного органа Общества о назначении, освобождении руководителя Внутреннего аудита, а также утверждение условий трудового договора и вознаграждения руководителя подразделения внутреннего аудита (с учетом предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту).

При выборе внешней организации для выполнения функции внутреннего аудита Общество должно убедиться в независимости и объективности, профессионализме и компетенции такой организации и персонала организации, вовлеченного во взаимодействие с Обществом.

1.9. Политика утверждается решением Совета директоров с учетом предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту. Внесение изменений в Политику осуществляется в аналогичном порядке: на основании решения Совета директоров с учетом предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту.

Инициаторами внесения изменений в Политику могут являться Совет директоров, Комитет по аудиту, Единоличный исполнительный орган, Правление, руководитель подразделения внутреннего аудита Общества, а также руководитель подразделения внутреннего аудита ПАО «Россети».

Разработку и подготовку предложений по внесению изменений в Политику осуществляет руководитель подразделения внутреннего аудита Общества.

Изменения в Политику вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации;
- изменения Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, принятых Международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);
- изменения организационной структуры и/или полномочий руководителей Общества;
- изменения целей, задач и функций внутреннего аудита;
- изменения полномочий и возникновения существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;
- необходимости внесения изменений в Политику по результатам оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- возникновения иных условий/событий, оказывающих существенное влияние на деятельность внутреннего аудита.

1.10. В отношении дочерних и зависимых обществ Общества (далее - ДЗО) настоящая Политика содержит положения общего (методологического) характера.

Политика (в том числе отдельные положения Политики) рекомендуется для использования в ДЗО в качестве основы для разработки внутренних документов ДЗО, регламентирующих деятельность внутреннего аудита в ДЗО¹.

2. Термины и определения

Внутренний аудит² - деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы 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 настоящей Политике термин «Внутренний аудит» используется для определения структурного подразделения, выполняющего функцию

¹ В этом случае, в целях соблюдения действующего законодательства, при разработке и утверждении Политики в соответствующем ДЗО исключаются все положения Политики, содержащие ссылки на ПАО «МРСК Сибири» как акционера ДЗО (в том числе на решения исполнительных органов управления и внутренние документы ПАО «МРСК Сибири»), а также ссылки на другие ДЗО, акционером которых является ПАО «МРСК Сибири».

² В соответствии с Определением внутреннего аудита, являющимся основным элементом Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита (МОПП, IPPF), принятых Международным Институтом внутренних аудиторов.

внутреннего аудита, - подразделения внутреннего аудита. Для определения внутреннего аудита в качестве деятельности (функции) применяется термин «Функция внутреннего аудита».

Предоставление гарантий - объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в Обществе.

Предоставление консультаций - деятельность внутреннего аудита по предоставлению консультаций, советов, рекомендаций, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

Группа компаний «Россети» - основной акционер Общества - ПАО «Россети» и дочерние и зависимые общества ПАО «Россети».

Общество – ПАО «МРСК Сибири».

ДЗО - дочерние и зависимые общества ПАО «МРСК Сибири» - юридические лица, в уставном капитале которых участвует Общество.

CIA - Certified Internal Auditor - Сертифицированный Внутренний Аудитор - международный сертификат для специалистов в области внутреннего аудита.

IFAC - International Federation of Accountants - Международная федерация бухгалтеров.

3. Цели и задачи внутреннего аудита

3.1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

3.2. Для достижения цели внутренний аудит решает задачи по следующим направлениям:

3.2.1. внедрение и применение единых подходов, установленных в группе компаний «Россети», к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе и ДЗО;

3.2.2. проведение внутреннего аудита, участие в иных проверочных мероприятиях в Обществе и ДЗО;

3.2.3. предоставление независимых и объективных гарантий в отношении эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Обществом;

3.2.4. организация эффективного взаимодействия Общества с внешним аудитором Общества, Ревизионной комиссией Общества, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

3.2.5. подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Общества (Единоличному исполнительному органу/Правлению) отчетов по результатам деятельности 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 систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления).

3.3. В рамках внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита в Обществе проводится оценка соответствия целей и задач, определенных Политикой, целям и задачам, поставленным перед внутренним аудитом соответствующими органами управления Общества. Результаты оценки предоставляются Совету директоров (Комитету по аудиту), в том числе для рассмотрения вопроса о необходимости внесения изменений в Политику.

3.4. При организации внутреннего аудита Общество стремится применять основные принципы и подходы, отраженные в Кодексе корпоративного управления (рекомендован письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463), в Методических рекомендациях по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации (утверждены приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249), в Методических рекомендациях по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации (приказ Росимущества от 03.09.2014 № 330).

4. Функции внутреннего аудита

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

4.1. В части внедрения и применения единых подходов, установленных в группе компаний «Россети», к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе и ДЗО:

4.1.1. разработка предложений по наиболее оптимальной форме реализации функции внутреннего аудита в Обществе и ДЗО;

4.1.2. осуществление деятельности по внедрению в Обществе единых принципов построения функции внутреннего аудита и оценки реализации функции внутреннего аудита, установленных в группе компаний «Россети»;

4.1.3. разработка и внедрение методологических документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (политик, положений, регламентов, методик, инструкций и иных документов) в соответствии с методологическими документами, разработанными ПАО «Россети»;

4.1.4. формирование предложений по разработке документов, определяющих единые подходы и принципы в группе компаний «Россети» к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита, участие в рабочих группах по разработке документов по нормативному обеспечению деятельности внутреннего аудита.

4.1.5. организация и проведение мероприятий по автоматизации деятельности внутреннего аудита Общества и ДЗО.

4.2. В части проведения внутреннего аудита, участия в иных проверочных мероприятиях в Обществе и ДЗО:

4.2.1. планирование, организация и проведение внутренних аудитов бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки Общества по вопросам обеспечения:

- соблюдения требований законодательства, отраслевых нормативных правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных внутренних документов (за исключением технических регламентов, стандартов и правил, регулирующих деятельность по эксплуатации электросетевых объектов), договорных обязательств;

- выполнения поручений государственных органов Российской Федерации по вопросам функционирования и развития электросетевого комплекса;

- выполнения решений/указаний (поручений) органов управления, требований организационно-распорядительных документов и иных внутренних документов;

- эффективности, экономичности и результативности деятельности;
- надежности, достоверности, полноты и своевременности подготовки бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности;
- сохранности активов.

4.2.2. реализация практики проведения тематических аудитов, проводимых всеми электросетевыми компаниями, входящими в группу компаний «Россети», по конкретной теме в соответствии с единой программой аудита;

4.2.3. проведение проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров (Комитета по аудиту), и/или исполнительных органов Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

4.2.4. организация, планирование, обеспечение проведения ревизионных проверок ДЗО;

4.2.5. участие в деятельности ревизионных комиссий ДЗО работников подразделения внутреннего аудита Общества в качестве избранных членов ревизионных комиссий или приглашенных экспертов;

4.2.6. участие в специализированных (служебных) расследованиях по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения Обществу и ДЗО ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов и по другим фактам недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;

4.2.7. информирование Совета директоров (Комитета по аудиту), Единоличного исполнительного органа/Правления о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества и ДЗО;

4.2.8. мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и реализацию рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности Общества и ДЗО;

4.2.9. организация и проведение пост-аудитов в отношении бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций,

проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки.

4.3. В части предоставления независимых и объективных гарантий в отношении эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также содействия исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Обществом:

4.3.1. оценка эффективности системы внутреннего контроля, включая:

- оценку состояния внутренней (контрольной) среды в Обществе (в том числе оценку таких элементов контрольной среды, как философия системы внутреннего контроля, честность и этические ценности, организационная структура, распределение полномочий и ответственности, управление персоналом);

- оценку эффективности реализации политики в области внутреннего контроля;

- оценку процесса постановки целей в Обществе, в том числе определение адекватности критериев, применяемых для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;

- оценку процесса управления рисками;

- оценку вопросов организации, построения и выполнения встроенных в процессы внутренних контролей (контрольных процедур);

- оценку вопросов организации информационного взаимодействия (процесса обмена информацией) в Обществе;

- оценку процесса организации мониторинга в Обществе, в том числе результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также результатов совершенствования системы внутреннего контроля;

4.3.2. оценка эффективности системы управления рисками, включая:

- проверку достаточности и зрелости элементов системы внутреннего контроля в Обществе для эффективного управления рисками, в том числе по вопросам организации процессов, постановки целей и задач, реализации положений политики в области управления рисками, средств автоматизации, нормативно-методологического обеспечения, взаимодействия структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетности, инфраструктуры, включая организационную структуру, и т.п.;

- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков на всех уровнях управления Общества;
- проверку эффективности контрольных процедур Общества и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках в Обществе (в том числе выявленных по результатам проверок нарушений, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и т.п.);

4.3.3. оценка корпоративного управления, включая:

- проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- проверку порядка постановки целей Общества и мониторинга/контроля их достижения;
- проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе, по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- проверку обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных компаний, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества;

4.3.4. предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления (при сохранении независимости и объективности внутреннего аудита).

4.4. Функции внутреннего аудита в части организации эффективного взаимодействия Общества с внешним аудитором Общества, Ревизионной комиссией Общества, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления отражены в разделе 8 «Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами» настоящей Политики.

4.5. Функции внутреннего аудита в части подготовки и предоставления Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Общества (Единоличному исполнительному органу/Правлению) отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита отражены в разделе 8

«Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами» настоящей Политики.

4.6. Внутренний аудит осуществляет иные функции, направленные на достижение целей и решение задач, определенных настоящей Политикой.

5. Принципы реализации функции внутреннего аудита.

Подотчетность внутреннего аудита

5.1. Реализация функции внутреннего аудита в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

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

Указанные принципы раскрыты в Кодексе этики внутренних аудиторов группы компаний «Россети» (приложение к настоящей Политике).

5.2. При реализации функции внутреннего аудита независимость достигается путем разграничения функциональной и административной подчиненности внутреннего аудита.

Внутренний аудит функционально подчинен Совету директоров, а административно - Единоличному исполнительному органу Общества.

5.2.1. Совет директоров в рамках своей компетенции, определенной Уставом Общества, осуществляет контроль и организацию деятельности подразделения внутреннего аудита, в том числе:

- утверждает настоящую Политику и изменения в Политику;
- ежегодно утверждает план деятельности внутреннего аудита, отчет о выполнении плана деятельности внутреннего аудита и бюджет подразделения внутреннего аудита;
- утверждает решения о назначении, освобождении от должности, а также определяет вознаграждение руководителя подразделения внутреннего аудита;
- рассматривает существенные ограничения полномочий внутреннего аудита или иные ограничения, способные негативно повлиять на осуществление деятельности внутреннего аудита.

5.2.2. Информация о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита и результатах реализации функции внутреннего аудита, а также о других аспектах, затрагивающих деятельность внутреннего аудита, предоставляется Комитету по аудиту не реже одного раза в квартал.

Руководитель подразделения внутреннего аудита не реже одного раза в квартал проводит встречи с Комитетом по аудиту или его председателям по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

5.2.3. Административная подчиненность внутреннего аудита Единоличному исполнительному органу Общества предусматривает, в том числе:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета на осуществление внутреннего аудита;
- получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;
- администрирование политик и процедур деятельности подразделения внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии подразделения внутреннего аудита с подразделениями Общества и ДЗО.

5.3. Обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита в Обществе осуществляется посредством:

5.3.1. прямого доступа руководителя подразделения внутреннего аудита к Совету директоров (Комитету по аудиту), Единоличному исполнительному органу;

5.3.2. разграничения полномочий и обязанностей внутреннего аудита от деятельности других структурных подразделений Общества, включая следующее:

- на руководителя подразделения внутреннего аудита не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;
- в состав структурного подразделения внутреннего аудита не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита;

5.3.3. отсутствия ограничения полномочий внутреннего аудита, в том числе при определении плана деятельности внутреннего аудита и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, сотрудникам и активам Общества, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита;

5.3.4. обеспечения индивидуальной объективности и независимости внутренних аудиторов посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения, включая запрет на проведение проверки тех областей, за которые аудитор нес ответственность в течение года, предшествующего проверке, оценку внутреннего аудита.

5.4. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества и ДЗО, 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.

5.5. Общество внедряет риск-ориентированный подход к осуществлению функции внутреннего аудита, предусматривающий 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).

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

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

6. Требования к внутренним аудиторам

К работникам подразделения внутреннего аудита - внутренним аудиторам 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/аттестат профессионального бухгалтера, выданный в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, или сертификат CIA Международного Института внутренних аудиторов/квалификацию внутреннего аудитора, подтвержденную Международной федерацией бухгалтеров - IFAC или иные аналогичные аттестаты/сертификаты/свидетельства/дипломы;
- необходимые для достижения целей и выполнения задач внутреннего аудита, знания и навыки, в том числе о ключевых рисках и

процедурах контроля, об отраслевой специфике в объеме, достаточном для выполнения поставленных задач;

- членство в профессиональной ассоциации внутренних аудиторов.

6.2. Требования к личностным качествам

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 группы компаний «Россети» (приложение к настоящей Политике). Оценка соответствия деятельности внутренних аудиторов требованиям Кодекса этики проводится в соответствии с Программой оценки (гарантии) и повышения качества деятельности внутреннего аудита, разработанной и применяемой в Обществе.

7. Полномочия и ответственность внутреннего аудита

7.1. При осуществлении своей деятельности руководитель и работники подразделения внутреннего аудита обладают следующими полномочиями:

7.1.1. получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам и другой информации о деятельности Общества и ДЗО (в том числе в электронном виде) в рамках выполнения своих должностных обязанностей, а также копировать соответствующие документы и информацию;

7.1.2. использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;

7.1.3. запрашивать в Обществе и ДЗО и своевременно получать в письменной форме (на бумажном или электронном носителе) документы, материалы, объяснения и другую информацию в соответствии с задачами проверок³;

7.1.4. получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения Общества и ДЗО для выполнения задач внутреннего аудита;

7.1.5. осуществлять фото- и видеосъемку и производить звукозапись в ходе проведения проверки;

7.1.6. проводить интервью с работниками Общества и ДЗО (с предварительным информированием руководителя работника) по вопросам, связанным с реализацией задач и функций внутреннего аудита;

7.1.7. получать необходимое содействие со стороны работников Общества и ДЗО в рамках проведения проверок, в том числе внеплановых, и осуществления иной деятельности внутреннего аудита;

7.1.8. запрашивать в Обществе и ДЗО любую информацию необходимую для контроля хода выполнения плана корректирующих мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок, и анализа результативности корректирующих мероприятий;

7.1.9. участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и т.п.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества;

7.1.10. разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации внутренних аудиторов;

7.1.11. требовать у лиц ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков:

- своевременной разработки, утверждения и исполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков;
- своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий;
- предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий;

³ Указанные документы и информация должны быть представлены в срок не позднее 2 (двух) рабочих дней с момента получения запроса, если в запросе не установлен иной срок.

7.1.12. осуществлять иные действия необходимые для достижения целей и решения задач внутреннего аудита.

7.2. Руководитель подразделения внутреннего аудита имеет право:

7.2.1. участвовать в заседаниях/совещаниях Совета директоров, Комитетов Совета директоров, исполнительных органов Общества;

7.2.2. знакомиться с текущими и перспективными планами/программами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров, Комитетов Совета директоров и исполнительных органов Общества;

7.2.3. привлекать в порядке, установленном внутренними документами Общества, работников структурных подразделений Общества и ДЗО в качестве экспертов, сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках деятельности внутреннего аудита.

7.3. В целях исключения возникновения конфликта интересов руководитель и работники подразделения внутреннего аудита должны воздерживаться от:

7.3.1. проведения проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;

7.3.2. участия в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов проверки;

7.3.3. участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;

7.3.4. руководства работниками других подразделений за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки или других заданиях в рамках деятельности внутреннего аудита.

7.4. Руководитель и работники подразделения внутреннего аудита в рамках выполнения планов деятельности должны применять Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита, принятые Международным Институтом внутренних аудиторов, включая основные принципы профессиональной практики внутренних аудиторов, Кодекс этики, Стандарты и Определение внутреннего аудита.

7.5. Руководитель и работники подразделения внутреннего аудита не имеют права:

7.5.1. не раскрывать все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета;

7.5.2. использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда

разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства.

7.6. В случае возникновения существенных ограничений полномочий подразделения внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на деятельность внутреннего аудита, а также конфликта интересов работники подразделения внутреннего аудита информируют об указанных фактах руководителя подразделения внутреннего аудита, который в свою очередь информирует Совет директоров (Комитет по аудиту), Единоличный исполнительный орган Общества, а также руководителя подразделения внутреннего аудита ПАО «Россети».

7.7. Ответственность руководителя и работников подразделения внутреннего аудита определяется условиями трудовых договоров, должностными инструкциями, положением о подразделении внутреннего аудита, иными организационно-распорядительными, внутренними нормативными документами Общества и включает в себя (но не ограничивается) ответственность за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на них задач и функций, невыполнение требований трудовой дисциплины, утерю и/или порчу материальных ценностей и документов, разглашение сведений, составляющих тайну, охраняемую законами Российской Федерации и внутренними документами Общества.

8. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами

8.1. Внутренний аудит в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров (Комитетом по аудиту) по следующим основным направлениям:

8.1.1. проведение внутренних аудитов на основании плана деятельности внутреннего аудита, утвержденного Советом директоров (предварительно рассмотренного Комитетом по аудиту);

8.1.2. проведение иных проверок, выполнение других заданий в соответствии с решениями/поручениями Совета директоров (Комитета по аудиту) в пределах компетенции внутреннего аудита;

8.1.3. реализация права руководителя подразделения внутреннего аудита на участие в заседаниях Совета директоров (Комитетов при Совете директоров), а также прямого доступа к Совету директоров (Комитету по аудиту);

8.1.4. обеспечение предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту (для дальнейшего вынесения на утверждение Советом директоров)

плана деятельности внутреннего аудита, отчета о выполнении плана деятельности внутреннего аудита и бюджета подразделения внутреннего аудита, а также политики/изменений в политику Общества в области внутреннего аудита;

8.1.5. представление Комитету по аудиту отчетов о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о результатах отдельных аудиторских и ревизионных проверок, выявленных существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, о результатах реализации функции внутреннего аудита, а также о других аспектах, затрагивающих деятельность внутреннего аудита);

8.1.6. обеспечение вынесения на рассмотрение Совета директоров (Комитета по аудиту) результатов ежегодной оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, основных тенденций в деятельности Общества и ДЗО; практики реализации функции внутреннего аудита в Обществе, в том числе информации о наличии/отсутствии ограничений деятельности и об обеспечении независимости внутреннего аудита и достаточности ресурсного обеспечения;

8.1.7. проведение не реже одного раза в квартал встречи руководителя подразделения внутреннего аудита с Комитетом по аудиту или его председателем по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

8.1.8. предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) результатов внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита.

8.2. Внутренний аудит осуществляет взаимодействие с исполнительными органами Общества по следующим основным направлениям (при сохранении баланса независимости и объективности внутреннего аудита и невовлеченности в операционную деятельность Общества и ДЗО):

8.2.1. проведение проверок, выполнение других заданий в соответствии с планом деятельности внутреннего аудита и поручениями исполнительных органов Общества (в пределах компетенции внутреннего аудита);

8.2.2. реализация права руководителя подразделения внутреннего аудита на участие в совещаниях/заседаниях исполнительных органов Общества, а также прямого доступа к Единоличному исполнительному органу Общества;

8.2.3. информирование о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества и ДЗО.

8.3. Внутренний аудит осуществляет взаимодействие с внешним аудитором Общества по следующим основным направлениям:

8.3.1. оценка качества работы внешнего аудитора, подготовка заключения по результатам данной оценки, представление результатов оценки для рассмотрения Комитетом по аудиту, обеспечение информирования заинтересованных лиц;

8.3.2. участие в определении отборочных и квалификационных критериев, рассмотрении конкурсной документации, определении существенных условий договора и проведении открытого конкурса по выбору внешнего аудитора Общества;

8.3.3. оказание содействия внешнему аудиту в предоставлении информации о состоянии системы внутреннего контроля в Обществе;

8.3.4. участие в обсуждении выводов внешнего аудитора о состоянии системы внутреннего контроля;

8.3.5. участие в урегулировании разногласий, возникающих в ходе внешних аудиторских проверок;

8.3.6. проведение не реже одного раза в год встреч с внешним аудитором Общества, в частности при проведении оценки заключения внешнего аудитора по бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

8.4. Внутренний аудит осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества по следующим основным направлениям:

8.4.1. организация и координация взаимодействия структурных подразделений Общества с Ревизионной комиссией Общества;

8.4.2. подготовка и предоставление информации и заключений в рамках компетенции внутреннего аудита;

8.4.3. организационное сопровождение деятельности Ревизионной комиссии;

8.4.4. организация разработки корректирующих мероприятий по результатам ревизионных проверок, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии;

8.4.5. контроль за исполнением корректирующих мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии.

8.5. Внутренний аудит взаимодействует с подразделением (подразделениями), осуществляющим методологическое обеспечение и координацию деятельности по внутреннему контролю и управлению рисками, в том числе по обмену информацией по рискам, построению контрольных процедур, выполнению установленных в Обществе требований и процедур.

8.6. Внутренний аудит взаимодействует с другими участниками системы внутреннего контроля Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, а также с иными заинтересованными сторонами, осуществляющими мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.

8.7. В целях формирования и применения единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в группе компаний «Россети» подразделение внутреннего аудита Общества осуществляет взаимодействие с подразделением внутреннего аудита ПАО «Россети» - акционера Общества, ответственного за реализацию Стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 03.04. 2013 №511-р во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 22.11.2012 № 1567 «Об открытом акционерном обществе «Российские сети», по следующим основным направлениям (с учетом соблюдения законодательства об акционерных обществах, корпоративных требований и ограничений):

8.7.1. участие в разработке единых требований к подходам по реализации функции внутреннего аудита в группе компаний «Россети»;

8.7.2. инициирование разработки и своевременной актуализации Устава Общества, Положения о Комитете по аудиту Совета директоров Общества, Политики внутреннего аудита Общества и других нормативных документов Общества в части вопросов контроля, организации и функционирования внутреннего аудита;

8.7.3. участие в разработке единых документов методологического характера (методик, инструкций, положений, стандартов и иных документов), определяющих подходы и принципы осуществления функции внутреннего аудита и регламентирующих деятельность внутреннего аудита;

8.7.4. реализация практики проведения тематических аудитов всеми электросетевыми компаниями, входящими в группу компаний «Россети», по конкретной теме в соответствии с единой программой аудита.

8.8. Руководитель подразделения внутреннего аудита разрабатывает схему (карту) взаимодействия субъектов внутреннего контроля и иных заинтересованных сторон, осуществляющих мониторинг и оценку системы

внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности («карту гарантий») - документ, определяющий сферы ответственности субъектов системы внутреннего контроля и иных заинтересованных сторон в отношении отдельных рисков компании.

8.9. Внутренний аудит взаимодействует с государственными надзорными органами, а также с иными заинтересованными сторонами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и соответствующими внутренними нормативными документами Общества, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

9. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

9.1. В целях обеспечения надлежащего контроля и оценки деятельности внутреннего аудита, а также выявления направлений ее совершенствования руководитель внутреннего аудита разрабатывает и внедряет программу оценки (гарантии) и повышения качества внутреннего аудита, в рамках которой осуществляются:

9.1.1. непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита;

9.1.2. периодические внутренние и внешние оценки качества деятельности внутреннего аудита.

9.2. При проведении непрерывного (текущего) мониторинга качества руководитель внутреннего аудита осуществляет:

9.2.1. надзор над выполнением проверок и иной деятельностью внутреннего аудита;

9.2.2. выборочную экспертную оценку рабочих документов, сформированных в ходе выполнения проверки, в том числе проверку полноты отражения необходимых аудиторских доказательств по наблюдениям и выводам, сделанным в ходе выполнения аудиторских процедур;

9.2.3. взаимодействие с проверяемыми подразделениями и другими заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

9.2.4. иные действия необходимые для непрерывного (текущего) анализа и оценки деятельности внутреннего аудита.

9.3. Периодические внутренние оценки качества работы внутреннего аудита проводятся внутренним аудитом посредством самооценки не реже одного раза в год.

9.4. Внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита производится независимым внешним экспертом не реже одного раза в пять лет.

9.5. Результаты внутренней и внешней оценок предоставляются Совету директоров (Комитету по аудиту).

10. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита

10.1. Регламентация деятельности внутреннего аудита осуществляется в Обществе посредством разработки и внедрения следующих основных документов, базирующихся на типовых документах, утвержденных ПАО «Россети»:

10.1.1. настоящей Политики;

10.1.2. Кодекса этики внутренних аудиторов группы компаний «Россети», устанавливающего принципы и ожидания, определяющие поведение внутренних аудиторов при выполнении своих должностных обязанностей;

10.1.3. Положения о подразделении внутреннего аудита, являющегося организационным и кадровым документом Общества и определяющего организационные вопросы деятельности внутреннего аудита;

10.1.4. должностных инструкций работников подразделения внутреннего аудита;

10.1.5. Руководства по планированию деятельности внутреннего аудита;

10.1.6. Руководства по проведению внутренних аудиторских проверок;

10.1.7. Программы оценки (гарантии) и повышения качества деятельности внутреннего аудита;

10.1.8. Схемы (карты) взаимодействия внутреннего аудита с субъектами системы внутреннего контроля и иных заинтересованных сторон, осуществляющих мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности («карты гарантий»);

10.1.9. Методик, инструкций, положений, стандартов и иных документов, определяющих подходы и принципы осуществления функции внутреннего аудита и регламентирующих деятельность внутреннего аудита.

Кодекс этики внутренних аудиторов группы компаний «Россети»

ПРИНЦИПЫ

Внутренние аудиторы должны придерживаться следующих принципов.

1. Честность.

Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

2. Объективность.

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

3. Конфиденциальность.

Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, 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.

4. Профессиональная компетентность.

Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

ПРАВИЛА ПОВЕДЕНИЯ

1. Честность.

Внутренние аудиторы:

- 1.1) должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно;
- 1.2) должны действовать в рамках закона и, если того требуют закон или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию;
- 1.3) не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или Общество;
- 1.4) должны уважать юридически и этически оправданные цели деятельности Общества и вносить вклад в их достижение.

2. Объективность.

Внутренние аудиторы:

- 2.1) не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб. Это также распространяется на деятельность и отношения, которые могут противоречить интересам Общества;
- 2.2) не должны принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;

2.3) должны раскрывать все известные им материальные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита.

3. Конфиденциальность.

Внутренние аудиторы:

3.1) должны быть разумны и осмотрительны в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей;

3.2) не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или могущим нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей Общества.

4. Профессиональная компетентность.

Внутренние аудиторы:

4.1) должны участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом;

4.2) должны оказывать услуги внутреннего аудита в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита;

4.3) должны непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг.