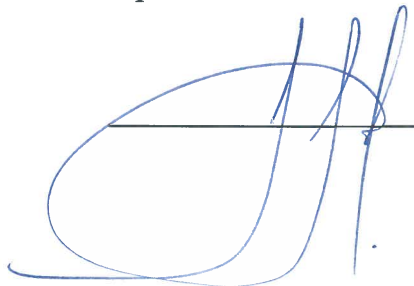


Приложение 3
к протоколу заседания Совета директоров
ПАО «ТГК-14» от 16.12.2022 г. № 289

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров ПАО «ТГК-14»
15.12.2022 г.
Председатель Совета директоров



/К.М. Люльчев/

**Политика по внутреннему аудиту ПАО «ТГК-14»
в новой редакции**

г. Чита, 2022

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные термины и определения	3
2. Общие положения	5
3. Основные цели и задачи внутреннего аудита	8
4. Подотчетность внутреннего аудита	11
5. Полномочия внутреннего аудита	12
6. Ограничения внутреннего аудита	14
7. Ответственность внутреннего аудита	15
8. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита	16
9. Основные процессы внутреннего аудита	17
10. Принципы построения общегрупповой функции внутреннего аудита	21
11. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами	21
12. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита	22

1. Основные термины и определения

Термин	Определение
Внутренний аудит	Деятельность по представлению объективных и независимых гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления. В данной Политике термин «Внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции либо службы внутреннего аудита.
ПАО «ТГК-14»	ПАО «Территориальная генерирующая компания № 14»
ДЗО	Общества с участием (опосредованным участием) ПАО «ТГК-14»
Задание	Деятельность внутреннего аудита по выполнению конкретного поручения, задачи или мероприятия, такая как внутренняя аудиторская проверка, мониторинг самооценки системы контроля, содействие исполнительным органам Общества в расследовании фактов мошенничества и противоправных действий работников, проведение консультаций. Задание может предусматривать выполнение нескольких задач, направленных на достижение целого ряда взаимосвязанных целей.
Комитет по аудиту	Комитет по аудиту при Совете директоров ПАО «ТГК-14»
Контроль	Действия руководства Общества, ДЗО, Совета директоров и других сторон по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач, обеспечивающие достаточную уверенность в том, что цели и задачи Общества будут выполнены.
Контрольные мероприятия (проверка)	Форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация целей, задач, функций и полномочий внутреннего аудита.
Корпоративное управление	Система взаимоотношений между акционерами, Советом директоров и руководством Общества, направленная на обеспечение реализации прав и удовлетворение интересов

	<p>акционеров, по эффективной деятельности Общества и получению прибыли.</p> <p>Корпоративное управление определяет стратегические цели Общества, средства их достижения и способы контроля над деятельностью Общества.</p>
<p>Внутренние нормативные документы (акты) Общества, ДЗО</p>	<p>Приказы и распоряжения, изданные Обществом, ДЗО в установленном порядке, обязательные к исполнению всеми работниками Общества, ДЗО, соответственно.</p>
<p>Общество</p>	<p>ПАО «ТГК-14»</p>
<p>Риск</p>	<p>Эффект, оказываемый неопределённостью на цели Общества, где цели могут содержать различные аспекты (финансовые, безопасность, влияние на окружающую среду и другие) и различные уровни (стратегические, организационные, проектные, процессные и другие).</p> <p>Риск может оказывать как негативное воздействие (потери), так и позитивное воздействие на цели (развитие Общества с учетом использования преимуществ, создаваемых неопределенностью).</p>
<p>Система внутреннего контроля (СВК)</p>	<p>Совокупность организационной структуры, методик и процедур внутреннего контроля, обеспечивающих разумную уверенность в достижении целей Общества в области внутреннего контроля.</p> <p>Разумная уверенность – подход, согласно которому внутренний контроль и управление рисками могут предоставить только разумные гарантии достижения целей Общества, но не может дать абсолютную гарантию в силу присущих ограничений внутренней среды (например, человеческий фактор, использование принципа целесообразности внедрения контрольных процедур, пр.).</p> <p>СВК призвана обеспечить наиболее эффективную интеграцию процедур внутреннего контроля в текущую деятельность руководства и работников.</p>
<p>Система управления рисками (СУР)</p>	<p>Набор компонентов, которые предоставляют средства и организационные механизмы для разработки, внедрения, мониторинга, анализа и постоянного улучшения управления рисками Общества.</p> <p>Средства включают политику, цели, полномочия и ответственность по управлению рисками.</p> <p>Организационные мероприятия включают планы, связи,</p>

	ответственности, ресурсы, процессы деятельности. Система управления рисками встроена в рамки общей организации стратегической и оперативной политики и практики Общества.
Существенность	Относительная значимость вопроса в рассматриваемом контексте, включая количественные и качественные факторы, такие как величина, характер, эффект, местность и последствия.
Филиал	Обособленное подразделение Общества, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть.

2. Общие положения.

Цели и задачи Политики

- 2.1. Политика ПАО «ТГК-14» по внутреннему аудиту (далее - Политика) является внутренним нормативным документом, определяющим цели, задачи, полномочия, основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита ПАО «ТГК-14» (далее - Общество) и является основополагающим документом в области внутреннего аудита.
- 2.2. Настоящая Политика определяет статус внутреннего аудита в Обществе, включая характер административной и функциональной подотчетности; объем и содержание деятельности внутреннего аудита (включая существующие ограничения); право доступа к документации, работникам и материальным активам при выполнении соответствующих заданий.
- 2.3. Настоящая Политика также предназначена для информации об основных принципах функционирования внутреннего аудита Общества заинтересованным сторонам: работникам Общества, акционерам, аудиторам, портфельным и стратегическим инвесторам, финансовым и инвестиционным аналитикам и др.
- 2.4. Настоящая Политика базируется на рекомендациях лучших мировых практик и соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

Нормативные документы

- 2.5. Настоящая Политика разработана на основе следующих документов:
 - Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные

стандарты внутреннего аудита и Кодекс этики внутренних аудиторов).

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;
- Письмо Банка России от 10.04.2014 г. № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления» (одобрен Правительством РФ 13.02.2014 г.);
- Положение Банка России от 24.02.2016 г. № 534-П «О допуске ценных бумаг к организованным торгам»;
- Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 г. № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах»;
- Приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 04.07.2014 г. № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;
- Приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 20.03.2014 г. № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации»;
- Методические рекомендации Министерства труда и социальной защиты РФ от 08.11.2013 г. «Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции».
- Приказ Минтруда России от 24.06.2015 г. № 398н «Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор».
- Правила листинга ММВБ (утверждены решением Наблюдательного Совета ПАО «Московская биржа» от 07.04.2022 г., Протокол № 22).
- Кодекс корпоративного управления ПАО «ТГК-14» (утвержден Советом директоров ПАО «ТГК-14» от 09.03.2017 г. № 210).

Форма реализации внутреннего аудита и область действия

- 2.6. В Обществе и ДЗО внутренний аудит осуществляется службой внутреннего аудита ПАО «ТГК-14».
- 2.7. В случае принятия решения Советом директоров Общества о проведении внутреннего аудита с привлечением независимой внешней организации ответственность за выбор и качество осуществления внутреннего аудита Общества несет Совет директоров Общества.
- 2.8. Настоящая Политика обязательна к применению всеми внутренними аудиторами Общества.

Порядок создания и ликвидации службы внутреннего аудита

- 2.9. Создание, реорганизация, ликвидация службы внутреннего аудита Общества осуществляется в соответствии с приказом Генерального директора Общества, издаваемом на основании решения Совета директоров.

Внесение изменений в Политику

- 2.10. Настоящая Политика утверждается решением Совета директоров Общества с предварительной рекомендацией к утверждению Комитета по аудиту.
- 2.11. Изменения в настоящую Политику вносятся на основании решения Совета директоров Общества. Инициаторами внесения изменений в настоящую Политику могут быть члены Совета директоров Общества, Комитета по аудиту, Правления Общества, Генеральный директор Общества, руководитель службы внутреннего аудита.
- 2.12. Изменения в настоящую Политику вносятся при наступлении событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита:
- изменения законодательства Российской Федерации;
 - изменения целей и задач внутреннего аудита;
 - изменения полномочий внутреннего аудита и возникновения существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;
 - изменение оценки качества деятельности внутреннего аудита;
 - существенных изменений в деятельности и структуре Общества.
- 2.13. Ответственность за поддержание настоящей Политики в актуальном состоянии возлагается на руководителя службы внутреннего аудита Общества.
- 2.14. Нормы, не вошедшие в настоящую Политику и относящиеся к деятельности внутренних аудиторов, подлежат определению в иных локальных нормативных документах (актах) Общества, издаваемых в развитие настоящей Политики.

3. Основные цели и задачи внутреннего аудита.

Цели

3.1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества в совершенствовании деятельности Общества, повышении эффективности управления Обществом путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Задачи и функции:

3.2. Задачи внутреннего аудита:

- проверка обеспечения полноты, объективности и достоверности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности;
- оценка соблюдения Обществом требований законодательства РФ и оценка адекватности систем и процедур, созданных и применяемых для обеспечения соответствия этим требованиям;
- оценка рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности имущества Общества;
- содействие исполнительным органам Общества и работникам общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению обществом;
- координация деятельности с внешним аудитором общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- осуществлять консультационные услуги, к которым относится деятельность по предоставлению консультаций и рекомендаций, характер и содержание которой согласовываются со стороной, получающей консультации, нацеленная на оказание помощи и совершенствование корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения;
- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;
- подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету Совета директоров по аудиту) и исполнительным органам отчетов

по результатам деятельности Службы 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);

- 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.

3.3. Для выполнения возложенных на него задач внутренний аудит выполняет следующие функции:

- **В области оценки эффективности системы внутреннего контроля, включая:**
 - проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества (ДЗО), проверки обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
 - определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
 - проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности Общества (ДЗО);
 - выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу (ДЗО) достичь поставленных целей;
 - оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
 - проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
 - проверку обеспечения сохранности активов;
 - проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов.

- **В области оценки эффективности системы управления рисками, включая:**
 - проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
 - проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
 - проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
 - проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах не достижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и др.).
- **В области оценки корпоративного управления, включая проверку:**
 - соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
 - порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
 - уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия на всех уровнях управления Общества (ДЗО);
 - обеспечения прав акционеров, эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами.

3.4. Руководитель службы внутреннего аудита формулирует заключение внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления Общества за определенный период времени (включая отчетный период). При подготовке заключения внутреннего аудита руководителю внутреннего аудита целесообразно принимать во внимание результаты выполнения внутренних аудиторских проверок, внеплановых аудиторских заданий, проверок, выполняемых другими подразделениями Общества, направленных на оценку управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, в рамках своей компетенции.

3.5. Внутренние аудиторы Общества выполняют также функции членов ревизионных комиссий ДЗО в соответствии с решениями годовых общих собраний акционеров/участников ДЗО, требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального

закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», в том числе используя полученные в ходе ревизионных проверок информацию и документы для формирования независимой оценки систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления ДЗО.

- 3.6. Приоритеты работы внутреннего аудита Общества в соответствии с целями Общества, с учётом имеющихся ресурсов, а также риск-ориентированным подходом к планированию контрольных мероприятий, определяются Планом деятельности службы внутреннего аудита, который ежегодно утверждается советом директоров и предварительно рассматривается Комитетом по аудиту.

4. Подотчётность внутреннего аудита.

- 4.1. Руководитель службы внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества.
- 4.2. Руководитель службы внутреннего аудита не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.
- 4.3. В случае выполнения руководителем службы внутреннего аудита функций, находящихся вне сферы деятельности внутреннего аудита, а именно: управления рисками, внутреннего контроля, комплаенс-контроля, - совмещение руководителем службы внутреннего аудита вышеуказанных функций требует одобрения Советом директоров Общества.
- 4.4. Руководитель службы внутреннего аудита функционально подотчетен Совету директоров Общества, что означает:
- утверждение Советом директоров Общества (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) настоящей Политики, определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита;
 - утверждение Советом директоров Общества (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) годового плана деятельности службы внутреннего аудита и бюджета службы внутреннего аудита;
 - получение Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту) отчетов по результатам деятельности службы внутреннего аудита о существенных недостатках систем управления рисками, контроля и корпоративного управления, а также рекомендации по улучшению существующих систем;
 - утверждение Советом директоров Общества (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) решений о назначении,

освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя службы внутреннего аудита;

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

4.5. Руководитель службы внутреннего аудита административно подотчетен Генеральному директору Общества, что означает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета службы внутреннего аудита;
- получение отчетов о деятельности службы внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии со структурными подразделениями, филиалами Общества и ДЗО;
- администрирование политик и процедур деятельности службы внутреннего аудита;
- учет предложений по плану деятельности внутреннего аудита и бюджету службы.

5. Полномочия внутреннего аудита.

5.1. Руководитель службы внутреннего аудита вправе:

- принимать участие в заседаниях Комитета по аудиту, Правления Общества;
- иметь прямой и беспрепятственный доступ к председателю Комитета по аудиту и Генеральному директору Общества;
- составлять планы деятельности, определять объекты и объемы аудита, принимать решения о частоте проведения аудитов;
- запрашивать и получать у исполнительных органов Общества и ДЗО любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей, включая доступ к компьютерным системам и базам данных;
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверок, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию Комитету по аудиту и единоличному исполнительному органу Общества;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, решениями Совета директоров и Правления Общества и ДЗО;
- доводить до сведения Комитета по аудиту и единоличного исполнительного органа Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, политик, стандартов, методов

ведения деятельности, а также давать комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;

- привлекать в порядке, установленном внутренними нормативными документами, работников Общества, ДЗО и сторонних экспертов для выполнения проверок, и других заданий;
- принимать участие на правах приглашенного представителя в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества и ДЗО;
- разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации внутренних аудиторов;
- другие права и полномочия, в соответствии с законодательством РФ, Уставом и нормативными документами Общества.

5.2. Внутренние аудиторы с учетом ограничений, установленных нормативными актами Российской Федерации, Уставом и внутренними документами (актами) Общества¹ уполномочены:

- запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в том числе в электронной форме) о деятельности Общества и ДЗО, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото и видеосъемку фактов хозяйственной деятельности;
- беспрепятственно проходить в служебные помещения проверяемых объектов;
- в рамках выполнения проверок и осуществления иной деятельности проводить интервью с исполнительными органами и работниками Общества и ДЗО;
- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением подразделений для целей внутреннего аудита;
- требовать в рамках проверки проведения полной или частичной инвентаризации основных средств, товарно-материальных и иных

¹ С учетом действующих в Обществе организационно-распорядительных документов по защите информации ограниченного доступа. В отношении информации, составляющей государственную тайну, права, перечисленные в настоящем пункте, реализуются только при наличии у соответствующих внутренних аудиторов или привлеченных консультантов необходимой формы допуска к государственной тайне.

ценностей для установления их фактического наличия и соответствия данным учета;

- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю службы внутреннего аудита;
- запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других подразделений Общества и ДЗО.

6. Ограничения внутреннего аудита.

6.1. Руководитель службы и сотрудники внутреннего аудита не должны:

- выполнять никакие функциональные обязанности, не связанные с деятельностью внутреннего аудита как это определено в настоящей Политике;
- инициировать или утверждать транзакции, не относящиеся непосредственно к деятельности службы внутреннего аудита;
- руководить действиями работников других подразделений, за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении аудиторского задания;
- участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки или восприниматься как наносящая такой ущерб;
- использовать конфиденциальную и инсайдерскую информацию, а также информацию, составляющую коммерческую тайну ПАО "ТГК-14" (дочерних обществ ПАО "ТГК-14"), полученную в рамках проведения проверок, в личных интересах или любым другим образом, противоречащим требованиям нормативных правовых документов Российской Федерации или нормативных документов ПАО "ТГК-14" (дочерних обществ ПАО "ТГК-14");
- принимать в подарок что-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению работника внутреннего аудита или восприниматься как наносящее такой ущерб.

7. Ответственность внутреннего аудита.

7.1. Руководитель службы внутреннего аудита несет ответственность перед Комитетом по аудиту и единоличным исполнительным органом Общества за организацию работы службы внутреннего аудита и выполнение поставленных задач.

- 7.2. Руководитель службы внутреннего аудита и внутренние аудиторы в установленном порядке несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на них функций, в соответствии с настоящей Политикой, должностными инструкциями, трудовыми договорами и законодательством Российской Федерации.
- 7.3. При передаче на аутсорсинг только отдельных проверок или отдельных задач внутреннего аудита, ответственность за их выполнение и результаты возлагается на руководителя службы внутреннего аудита.
- 7.4. Руководитель внутреннего аудита несет ответственность за формирование заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе, в том числе за надежность и достоверность информации, на основе которой оно подготовлено.
- 7.5. Внутренние аудиторы обязаны соблюдать Кодекс этики внутренних аудиторов, который определяет профессиональные принципы деятельности внутреннего аудита и устанавливает правила поведения внутренних аудиторов.
- 7.6. Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма.

8. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита.

- 8.1. 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:
 - контроля за выполнением проверок руководителем службы внутреннего аудита и/или уполномоченным им внутренним аудитором;
 - определения критериев оценки деятельности внутренних аудиторов и регулярного её проведения;
 - получения обратной связи от проверяемых структурных подразделений;
 - рецензирования процедур и рабочих документов (в том числе в специализированном программном обеспечении), учета использования рабочего времени внутренних аудиторов и др.

- периодические внутренние (посредством самооценки) и внешние (независимым внешним экспертом) оценки деятельности внутреннего аудита.
- 8.2. Внутренние периодические оценки качества работы внутреннего аудита проводятся посредством самооценки с формированием отчета о результатах самооценки.
 - 8.3. Внешняя оценка качества внутреннего аудита на соответствие профессиональным стандартам внутреннего аудита, настоящему Положению, а также иным внутренним нормативным документам, регламентирующим деятельность внутреннего аудита, проводится не реже одного раза в пять лет.
 - 8.4. Результаты внутренних и внешних оценок качества деятельности внутреннего аудита включаются в ежегодный отчет о деятельности внутреннего аудита, предоставляемый Генеральному директору Общества и Совету директоров (Комитету по аудиту).
 - 8.5. Внутренним аудиторам рекомендуется демонстрировать свой профессионализм путем получения надлежащих профессиональных сертификатов и квалификаций.

9. Основные процессы внутреннего аудита.

9.1. Годовое планирование.

- 9.1.1. Руководитель службы внутреннего аудита составляет риск-ориентированный План деятельности, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества.
- 9.1.2. При составлении Плана деятельности учитывается мнение руководства Общества и Совета директоров (Комитета по аудиту).
- 9.1.3. До начала календарного года руководитель службы внутреннего аудита представляет на рассмотрение Генеральному директору Общества и Совету директоров (Комитету по аудиту) План деятельности службы внутреннего аудита на следующий год, а также, по мере необходимости, информирует о существенных изменениях планов, производимых в течение года.
- 9.1.4. Руководитель службы внутреннего аудита обязан сообщать Генеральному директору Общества и Совету директоров (Комитету по аудиту) об имеющихся ограничениях в ресурсах.

9.2. Проведение контрольного мероприятия.

Планирование аудиторского задания

- 9.2.1. Внутренние аудиторы составляют и документируют план выполнения каждого аудиторского задания, включающий содержание, цели, объемы, сроки и распределение ресурсов.

9.2.2. В ходе планирования аудиторского задания внутренние аудиторы учитывают:

- задачи деятельности, являющейся объектом аудита, а также средства, с помощью которых эта деятельность контролируется;
- существенные риски, относящиеся к объекту аудиторского задания, его целям, ресурсам и хозяйственной деятельности, а также методы удержания рисков на допустимых уровнях;
- адекватность и эффективность систем внутреннего контроля и управления рисками объекта аудита в сравнении с наиболее приемлемой для него моделью контроля;
- возможности совершенствования систем внутреннего контроля и управления рисками.

Цели аудиторского задания

9.2.3. Для каждого аудиторского задания должны быть определены его цели.

9.2.4. Разрабатывая план аудиторского задания, внутренние аудиторы проводят предварительную оценку рисков, относящихся к объекту аудита.

9.2.5. Определяя цели аудиторского задания, внутренние аудиторы оценивают вероятность существенных ошибок, мошенничества и противоправных действий, несоблюдения процедур и другие факторы риска.

Объем и содержание аудиторского задания

9.2.6. Объем и содержание аудиторского задания должны быть достаточными для достижения целей задания.

9.2.7. Задание должно включать изучение соответствующих систем, документации, персонала и материальных активов, включая активы, находящиеся под контролем третьих лиц, пассивов и др.

Распределение ресурсов на выполнение аудиторского задания

9.2.8. Руководитель службы внутреннего аудита определяет, какие надлежащие и достаточные ресурсы необходимы для достижения целей аудиторского задания. Состав аудиторской группы определяется исходя из характера и степени сложности каждого аудиторского задания, ограничений по срокам и наличия ресурсов.

Программа аудита

9.2.9. Внутренние аудиторы разрабатывают и документируют программы работ, позволяющих достичь цели задания.

9.2.10. Программы заданий могут отличаться по форме и содержанию в зависимости от характера задания.

Выполнение задания

9.2.11. Внутренние аудиторы собирают, анализируют, оценивают и оформляют документально достаточный объем надежной, уместной и полезной информации для достижения целей задания.

9.2.12. Внутренние аудиторы формулируют выводы и представляют результаты задания на основе соответствующего анализа и оценки информации.

Документирование информации

9.2.13. Внутренние аудиторы документируют уместную информацию в целях обоснования выводов и результатов аудиторского задания с использованием специализированного программного обеспечения.

Контроль выполнения задания

9.2.14. Для достижения поставленных целей, обеспечения качества работы и повышения квалификации аудиторского персонала, осуществляется контроль выполнения задания.

9.2.15. Требуемая степень контроля зависит от профессиональности и опыта внутренних аудиторов и сложности задания.

9.2.16. Руководитель службы внутреннего аудита несет ответственность за организацию контроля выполнения задания, при этом он может делегировать осуществление контроль внутреннему аудитору, обладающему надлежащим опытом работы.

9.2.17. Свидетельства осуществления контроля документируются с использованием специализированного программного обеспечения.

9.3. Сообщение результатов

9.3.1. Внутренние аудиторы обязаны сообщать о результатах задания.

9.3.2. Сообщения о результатах задания должны содержать соответствующую информацию, заключения и рекомендации по результатам задания. В окончательном варианте отчета о результатах задания должно, где необходимо, содержаться общее мнение и/или выводы внутреннего аудитора.

9.3.3. Приветствуется, когда положительная оценка деятельности объекта проверки отражается внутренними аудиторами в сообщении по результатам задания.

9.3.4. Сообщения должны быть точными, объективными, ясными, краткими, конструктивными, полными и своевременными.

9.3.5. Если в окончательном варианте отчета содержится существенная ошибка или упущение, руководитель службы внутреннего аудита

доводит исправленную информацию до сведения всех лиц, получивших первоначальный вариант отчета.

- 9.3.6. Руководитель службы внутреннего аудита или назначенное им лицо проверяет окончательный отчет по заданию перед его выпуском и решает, кому и каким образом он представляется, в соответствии с локальными нормативными документами (актами) Общества.
- 9.3.7. Руководитель службы внутреннего аудита доводит результаты задания до сведения лиц, которые могут обеспечить изучение результатов с должным вниманием.
- 9.3.8. Если иное не определено нормативными или уставными документами Общества, перед передачей результатов контрольных мероприятий (отчётов, справок и других документов, полученных/подготовленных в ходе контрольных мероприятий) сторонним организациям руководитель службы внутреннего аудита:
- оценивает возможные риски для Общества;
 - консультируется с Генеральным директором Общества;
 - контролирует распространение информации путём введения ограничений на ее использование.

9.4. Мониторинг действий по результатам задания.

- 9.4.1. Руководитель службы внутреннего аудита разрабатывает процесс последующего мониторинга действий руководства Общества и ДЗО, предпринимаемых по результатам задания, цель которого убедиться в том, что предпринятые руководством действия были эффективными или что руководство, приняло риск.

9.5. Отчетность перед Комитетом по аудиту.

- 9.5.1. Руководитель службы внутреннего аудита отчитывается перед Советом директоров (Комитетом по аудиту) о результатах деятельности службы внутреннего аудита.
- 9.5.2. Отчет включает 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 и иные необходимые сведения.
- 9.5.3. Частота представления и содержание отчетности определяются в ходе обсуждений с Советом директоров (Комитетом по аудиту) и зависят от важности информации, которая должна сообщаться, и срочности требуемых со стороны руководства и Комитета по аудиту ответных действий, но не реже чем 1 раз в квартал.

10. Принципы построения общегрупповой функции внутреннего аудита.

10.1. Принципы построения общегрупповой функции внутреннего аудита, отражаются в Политике в области организации функции внутреннего аудита Общества.

11. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами.

11.1. Взаимодействие с Комитетом по аудиту.

11.1.1. Руководитель службы внутреннего аудита в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Комитетом по аудиту.

11.1.2. Порядок взаимодействия руководителя службы внутреннего аудита с Комитетом по аудиту определен:

- Положением о Комитете по аудиту при Совете директоров Общества,
- Регламентом взаимодействия Комитета по аудиту при Совете директоров Общества и руководителем службы внутреннего аудита.

11.2. Взаимодействие с внешним аудитором.

11.2.1. Руководитель службы внутреннего аудита Общества координирует взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитом Общества, с целью:

- обмена информацией о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обсуждения планов деятельности внутреннего аудита и внешнего аудитора с целью их координации и минимизации двойной работы;
- анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков системы внутреннего контроля Общества за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

11.2.2. Руководитель службы внутреннего аудита на ежегодной основе обсуждает с Советом директоров (Комитетом по аудиту) эффективность процесса внешнего аудита (включая эффективность координации деятельности внутреннего и внешнего аудита).

11.3. Взаимодействие с государственными надзорными органами

11.3.1. Руководитель службы внутреннего аудита Общества в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными органами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и локальными нормативными документами (актами)

Общества, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, в том числе в рамках проверки и анализа работы внутреннего аудита.

11.4. Взаимодействие с органами управления Общества и ДЗО.

11.4.1. Взаимодействие службы внутреннего аудита с органами управления Общества и ДЗО в процессе планирования и проведения контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с Положением о планировании контрольных мероприятий и их проведении внутренними аудиторами.

11.4.2. Препятствование работе внутренних аудиторов работниками и руководством Общества и ДЗО является недопустимым. В случае препятствования (ограничения) деятельности внутренних аудиторов оформляется соответствующий акт, который доводится до сведения единоличного исполнительного органа Общества, а также Комитета по аудиту.

11.4.3. Письменный запрос, сделанный внутренним аудитором, должен содержать разумные сроки, в течение которых требуемая ему информация должна быть подготовлена и предоставлена. Несоблюдение сроков представления информации может быть расценено как ограничение деятельности внутреннего аудитора.

12. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита

12.1. Руководитель службы внутреннего аудита обеспечивает разработку локальных нормативных документов в области внутреннего аудита в развитие настоящей Политики, которые способствуют достижению целей и задач в области внутреннего аудита.

12.2. Структура локальных нормативных актов в области внутреннего аудита включает, в том числе:

- Положение о Комитете по аудиту при Совете директоров;
- Настоящая Политика;
- Методические рекомендации по проведению проверок по отдельным направлениям деятельности;
- Программу оценки и повышения качества внутреннего аудита;
- Положение о службе внутреннего аудита;
- Должностные инструкции внутренних аудиторов;