

Утверждено  
Решением Совета директоров  
АО «Янтарьэнергосбыт»  
от 20.12.2019  
(протокол от 23.12.2019 № 14)

**Политика внутреннего аудита  
АО «Янтарьэнергосбыт»  
(новая редакция)**

г. Калининград, 2019 г.

## Оглавление

1. Общие положения .....	3
2. Термины и определения .....	6
3. Цели и задачи внутреннего аудита .....	7
4. Функции внутреннего аудита.....	8
5. Принципы реализации функции внутреннего аудита. Подотчетность внутреннего аудита .....	11
6. Требования к внутренним аудиторам .....	13
7. Полномочия и ответственность внутреннего аудита.....	14
8. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами.....	17
9. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита.....	19
10. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита .....	20

## **1. Общие положения**

1.1. Политика внутреннего аудита АО «Янтарьэнергосбыт» (далее - Политика) разработана в целях определения основных принципов организации и функционирования внутреннего аудита в АО «Янтарьэнергосбыт» (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:

- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- Приказ 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»;
- Кодекс корпоративного управления, рекомендованный письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»;
- Положение Центрального Банка Российской Федерации от 24.02.2016 № 534-П «О допуске ценных бумаг к организованным торгам»;
- Рекомендации 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 России от 25.12.2013 № 07-04-15/57289);
- Приказ Росимущества от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;
- Приказ Росимущества от 03.09.2014 № 330 «Об утверждении Методических рекомендаций по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации»;
- Методические указания по подготовке Положения о внутреннем аудите, Положения о системе управления рисками, одобренные поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 ИШ-П13-4148;

- Правила листинга, утвержденные органами управления фондовой биржи и зарегистрированные в установленном порядке Банком России;
  - Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита, принятые Международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);
  - Концептуальные основы управления рисками: интеграция со стратегией и эффективностью деятельности COSO ERM (2017);
  - Концепция и приложения COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель» (2013);
  - Концепция COSO «Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля» (2009);
  - Концепция COSO «Управление рисками организаций. Интегрированная модель» (2004);
  - Национальный стандарт Российской Федерации ГОСТ Р ИСО 31000-2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (Приказ Росстандарта от 21.12.2010 № 883-ст);
  - Национальный стандарт Российской Федерации ГОСТ Р ИСО/МЭК 31010-2011 «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (Приказ Росстандарта от 01.12. 2011 № 680-ст);
  - Устав и внутренние документы 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 АО «Янтарьэнерго» имеют право участвовать в заседаниях 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 структурного 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. Решение о наиболее оптимальной форме реализации функции внутреннего аудита принимает Совет директоров Общества (далее - Совет директоров).

Создание, реорганизация и ликвидация структурного подразделения внутреннего аудита, являющегося отдельным структурным подразделением Общества, осуществляются приказом Единоличного исполнительного органа - Генерального директора Общества на основании решения Совета директоров Общества.

Руководитель структурного подразделения внутреннего аудита Общества назначается на должность и освобождается от должности Единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества.

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

1.9. Политика утверждается решением Совета директоров Общества. Внесение изменений в Политику осуществляется в аналогичном порядке: на основании решения Совета директоров Общества.

Инициаторами внесения изменений в Политику могут являться Совет директоров Общества, Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества, руководитель структурного подразделения внутреннего

аудита Общества, а также руководитель подразделения внутреннего аудита АО «Янтарьэнерго».

Разработку и подготовку предложений по внесению изменений в Политику осуществляет руководитель структурного 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 руководителя 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.

## **2. Термины и определения**

**Внутренний аудит** - 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 внутреннего аудита, - структурного подразделения внутреннего аудита Общества. Для определения внутреннего аудита в качестве деятельности (функции) применяется термин «Функция внутреннего аудита».

Предоставление гарантий - объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях предоставления 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, исключая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

**Группа компаний «Россети»** - основной акционер Общества - АО «Янтарьэнерго».

**Общество** – Акционерное Общество «Янтарьэнергосбыт» (АО «Янтарьэнергосбыт»)

**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 Общества и Единоличному исполнительному органу – Генеральному директору 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.

3.2.2. Проведение внутреннего аудита, участие в иных проверочных мероприятиях в Обществе.

3.2.3. Предоставление независимых и объективных гарантий в отношении эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также содействие Единоличному исполнительному органу – Генеральному директору 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 Общества и Единоличному исполнительному органу – Генеральному директору Общества 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 оценки 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 Единоличному исполнительному органу – Генеральному директору Общества.

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), Методических рекомендациях по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации (утверждены приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249), 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:

4.1.1. Разработка предложений по наиболее оптимальной форме реализации функции внутреннего аудита в Обществе.

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.

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

4.2.1. Планирование, организация и проведение внутренних аудитов бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций,



проектов/планов/программ, структурных подразделений (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 по техническому регулированию), договорных обязательств;
- выполнения поручений государственных органов Российской Федерации по вопросам функционирования и развития энергосбытовой деятельности;
- выполнения решений/указаний (поручений) органов управления, Единоличного исполнительного органа – Генерального директора Общества 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 компаниями, входящими в группу компаний «Россети».

4.2.3. Проведение проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

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

4.2.5. Информирование Единоличного исполнительного органа – Генерального директора Общества о результатах проверок, предоставление 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.

4.2.6. Мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и реализацию рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности Общества.

4.2.7. Организация и проведение пост-аудитов в отношении бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных подразделений (подразделений) и иных объектов проверки Общества.

4.3. В части предоставления независимых и объективных гарантий в отношении эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также содействия Единоличному

исполнительному органу – Генеральному директору 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 (подразделений) Общества 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 нарушениях, 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 и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

4.3.4. Предоставление консультаций Единоличному исполнительному органу – Генеральному директору 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 Единоличному исполнительному органу – Генеральному директору Общества 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).

Внутренний аудит функционально и административно непосредственно подчинен Единоличному исполнительному органу Общества – Генеральному директору Общества.

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

- утверждает настоящую Политику и изменения в Политику;
- рассматривает существенные ограничения полномочий внутреннего аудита или иные ограничения, способные негативно повлиять на осуществление деятельности внутреннего аудита.

5.3. Функциональная и административная подчиненность внутреннего аудита Единоличному исполнительному органу – Генеральному директору Общества предусматривает, в том числе:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета на осуществление внутреннего аудита;
- ежегодное утверждение плана деятельности внутреннего аудита;
- получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;
- утверждение решения о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя структурного подразделения внутреннего аудита Общества;
- отчет о выполнении плана деятельности внутреннего аудита;
- администрирование политик и процедур деятельности структурного подразделения внутреннего аудита Общества;
- оказание поддержки во взаимодействии структурного подразделения внутреннего аудита с другими структурными подразделениями (подразделениями) Общества;
- рассмотрение существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление деятельности внутреннего аудита.

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

5.4.1. Прямого доступа руководителя структурного подразделения внутреннего аудита к Единоличному исполнительному органу – Генеральному директору Общества.

5.4.2. Разграничения полномочий и обязанностей внутреннего аудита от деятельности других структурных подразделений (подразделений) Общества, включая следующее:

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

5.4.3. Отсутствие ограничения полномочий внутреннего аудита, в том числе при определении плана деятельности внутреннего аудита и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, работникам

и активам Общества, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита.

5.4.4. Обеспечение индивидуальной объективности и независимости внутреннего аудита 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.

5.5. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и структурных подразделений (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.

5.6. 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).

5.7. 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.

5.8. 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 структурного 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.

#### 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 группы компаний «Россети».

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 указанного 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 структурного подразделения внутреннего аудита Общества 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 (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 своевременно получать в письменной форме (на бумажном или электронном носителе) документы,

материалы, объяснения и другую информацию в соответствии с задачами проверок.

7.1.4. Получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения Общества 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 (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 в рамках проведения проверок, в том числе внеплановых, и осуществления иной деятельности внутреннего аудита.

7.1.8. Запрашивать в Обществе 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 (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;

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

7.2. Руководитель структурного подразделения внутреннего аудита Общества имеет право:

7.2.1. Участвовать в заседаниях/совещаниях Совета директоров Общества, как приглашенное лицо.

7.2.2. Знакомиться с текущими и перспективными планами/программами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров Общества.

7.2.3. Привлекать в порядке, установленном внутренними документами Общества, работников структурных подразделений (подразделений) Общества

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 структурного подразделения внутреннего аудита Общества 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 структурных подразделений (подразделений) Общества, за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки или других заданиях в рамках деятельности внутреннего аудита.

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

7.5. Руководитель и работники структурного подразделения внутреннего аудита Общества 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 структурного подразделения внутреннего аудита Общества или иных ограничений, способных негативно повлиять на деятельность внутреннего аудита, а также конфликта интересов работники структурного подразделения внутреннего аудита Общества информируют об указанных фактах руководителя структурного подразделения внутреннего аудита Общества, который, в свою очередь, информирует Совет директоров Общества и Единоличный исполнительный орган – Генерального директора Общества, а также руководителя подразделения внутреннего аудита АО «Янтарьэнерго».

7.7. Ответственность руководителя и работников структурного подразделения внутреннего аудита Общества определяется условиями трудовых договоров, должностными инструкциями, Положением о структурном подразделении внутреннего аудита Общества, иными



организационно-распорядительными, внутренними 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 по следующим основным направлениям:

8.1.1. Проведение проверок, выполнение заданий в соответствии с решениями/поручениями Совета директоров Общества, в пределах компетенции внутреннего аудита.

8.1.2. Реализация права руководителя структурного подразделения внутреннего аудита Общества на участие в заседаниях Совета директоров Общества в качестве приглашенного лица.

8.1.3. Обеспечение вынесения на рассмотрение Совета директоров Общества результатов ежегодной оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

8.2. Внутренний аудит осуществляет взаимодействие с Единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества по следующим основным направлениям (при сохранении баланса независимости и объективности внутреннего аудита и невовлеченности в операционную деятельность Общества):

8.2.1. Проведение проверок, выполнение других заданий в соответствии с планом деятельности внутреннего аудита и поручениями Единоличного исполнительного органа – Генерального директора Общества (в пределах компетенции внутреннего аудита).

8.2.2. Реализация права руководителя структурного подразделения внутреннего аудита Общества прямого доступа к Единоличному исполнительному органу – Генеральному директору Общества.

8.2.3. Информирование о результатах проверок, предоставление 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.

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

8.3.1. Участие в определении отборочных и квалификационных критериев, рассмотрении конкурсной документации, определении существенных условий договора и проведении конкурса в электронном виде по выбору внешнего аудитора Общества.

8.3.2. Оказание содействия внешнему аудитору в предоставлении информации о состоянии системы внутреннего контроля в Обществе.

8.3.3. Участие в обсуждении выводов внешнего аудитора о состоянии системы внутреннего контроля.

8.3.4. Участие в урегулировании разногласий, возникающих в ходе внешних аудиторских проверок.

8.3.5. 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 (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 Общества;

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

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

8.5. Внутренний аудит взаимодействует со структурными подразделениями (подразделениями), осуществляющими 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» структурное подразделение внутреннего аудита Общества осуществляет взаимодействие с подразделением внутреннего аудита АО «Янтарьэнерго» - 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, Политики внутреннего аудита Общества и других внутренних 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 компаниями, входящими в группу компаний «Россети», по конкретной теме в соответствии с единой программой аудита.

8.8. Руководитель структурного подразделения внутреннего аудита Общества 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 Общества.

8.9. Внутренний аудит взаимодействует с государственными надзорными органами, а также с иными заинтересованными сторонами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и соответствующими внутренними 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 структурного подразделения внутреннего аудита Общества обеспечивает разработку, утверждение и внедрение программы 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 оценки качества деятельности внутреннего аудита.

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

9.2.1. Контроль за 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 структурными подразделениями (подразделениями) Общества и другими заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита Общества.

9.2.4. Иные действия, необходимые для непрерывного (текущего) анализа и оценки деятельности внутреннего аудита Общества.

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

## **10. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита**

10.1. Регламентация деятельности внутреннего аудита осуществляется в Обществе посредством разработки, утверждения 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 структурном подразделении внутреннего аудита, являющегося организационным и кадровым документом Общества и определяющего организационные и иные вопросы деятельности внутреннего аудита.

10.1.4. Должностных инструкций работников структурного подразделения внутреннего аудита Общества.

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 свою организацию.

1.4. Должны уважать юридически и этически оправданные цели своей организации 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 организации.

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 организации.

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.