

Утверждено
решением Совета директоров
ПАО «Интер РАО» от 31.01.2018
(протокол от 02.02.2018 № 216)

**ПОЛОЖЕНИЕ
О БЛОКЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПАО «Интер РАО»**

г. Москва

2018 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Введение	3
2.	Термины и определения	4
3.	Общие положения и подчиненность Блока внутреннего аудита	5
4.	Цели, задачи, функции Блока внутреннего аудита	7
5.	Права, обязанности и ответственность руководителя и работников Блока внутреннего аудита	9
6.	Основные процессы внутреннего аудита.....	14
6.1.	Планирование деятельности.....	14
6.2.	Организация и проведение проверок внутреннего аудита	15
6.3.	Мониторинг действий по результатам проверок.....	18
6.4.	Предоставление консультаций.....	19
7.	Управление/координация функции внутреннего аудита в подконтрольных лицах.....	20
8.	Взаимодействие Блока внутреннего аудита с заинтересованными сторонами.....	20
9.	Контроль качества и оценка деятельности Блока внутреннего аудита	22
10.	Нормативное обеспечение деятельности Блока внутреннего аудита	24

1. Введение

- 1.1. Положение о Блоке внутреннего аудита Публичного акционерного общества «Интер РАО ЕЭС» (далее также, Общество, ПАО «Интер РАО») является внутренним документом, раскрывающим принципы Политики по внутреннему аудиту в отношении порядка реализации функции внутреннего аудита в ПАО «Интер РАО» и определяющим цели, задачи, функции, порядок и контроль качества деятельности Блока внутреннего аудита, в том числе права, обязанности и ответственность его работников.
- 1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, Методическими рекомендациями по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации, утвержденными приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249, Методическими рекомендациями по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации, утвержденными Приказом Росимущества от 03.09.2014 № 330, Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, включающими Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Кодекс этики Института внутренних аудиторов.
- 1.3. Изменения/дополнения в настоящее Положение, в том числе путем принятия новой редакции Положения, вносятся решением Совета директоров ПАО «Интер РАО» после рассмотрения Комитетом по аудиту по представлению руководителя Блока внутреннего аудита в установленном в Обществе порядке.
- 1.4. Внесение изменений/дополнений в настоящее Положение вправе инициировать:
 - Совет директоров ПАО «Интер РАО»;
 - Комитет по аудиту;
 - Руководитель Блока внутреннего аудита.
- 1.5. Руководитель Блока внутреннего аудита периодически рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в настоящее Положение и информирует о результатах рассмотрения Совет директоров ПАО «Интер РАО» в рамках отчета о деятельности подразделения внутреннего аудита Группы «Интер РАО».

2. Термины и определения

2.1. Термины/сокращения, используемые в настоящем Положении, и их определения в целях настоящего Положения:

Термин/сокращение	Определение
Аудиторское задание	Деятельность внутреннего аудита по проведению проверки, выполнению конкретного поручения или задачи, в том числе: внутренняя аудиторская проверка, оценка системы внутреннего контроля, предоставление консультаций, содействие исполнительным органам Общества в расследовании фактов мошенничества.
Внутренний аудит	Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование деятельности Общества.
Кодекс этики	Кодекс этики международного Института внутренних аудиторов (IIA), включает принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита, и правила, описывающие поведение, ожидаемое от внутренних аудиторов.
Общество	Публичное акционерное общество «Интер РАО ЕЭС» (ПАО «Интер РАО»).
Объект внутреннего аудита (для целей настоящего Положения - объект аудита)	ПАО «Интер РАО», подконтрольное лицо ПАО «Интер РАО», их структурные подразделения, виды деятельности, бизнес-процессы, системы управления и контроля, иные управленческие или сопровождающие деятельность процессы, отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности.
План работы подразделения внутреннего аудита Группы «Интер РАО» (План работы)	Документ, содержащий перечень и сроки проведения плановых проверок и иных мероприятий подразделения внутреннего аудита Группы «Интер РАО» на планируемый период (календарный год), утверждаемый Советом директоров ПАО «Интер РАО».
План мероприятий по итогам проверки	Совокупность действий, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, реализацию рекомендаций и совершенствование, в том числе по корпоративному управлению, системам управления рисками и внутреннего контроля.
Подконтрольное лицо	Юридическое лицо, находящееся под прямым или косвенным контролем ПАО «Интер РАО».
Подразделение внутреннего аудита Группы «Интер РАО»	Блок внутреннего аудита ПАО «Интер РАО» и подразделения внутреннего аудита подконтрольных лиц.
Подразделение внутреннего аудита подконтрольного лица	Структурное подразделение или должностное лицо в подконтрольном лице, осуществляющее в нем функцию внутреннего аудита.

Политика по внутреннему аудиту	Базовый внутренний документ ПАО «Интер РАО» в области внутреннего аудита, утвержденный Советом директоров ПАО «Интер РАО».
Поставщики гарантий	Структурные подразделения Общества, являющиеся субъектами системы внутреннего контроля, и внешние заинтересованные стороны, которые в силу своего функционала осуществляют мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности (в том числе подразделение по управлению рисками, служба безопасности и другие подразделения Общества, а также внешний аудитор, государственные надзорные органы и иные независимые организации).
Предоставление гарантий	Объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях предоставления независимой оценки корпоративного управления, систем управления рисками и контроля в Обществе.
Предоставление консультаций	Предоставление рекомендаций, направленных на оказание помощи исполнительным органам Общества в части совершенствования процессов контроля, управления рисками и корпоративного управления.
Руководитель объекта аудита	Должностное лицо ПАО «Интер РАО» уровня не ниже руководителя подразделения, к сфере ответственности которого относится функционирование объекта аудита. Применительно к подконтрольному лицу и объекту аудита в нем - руководитель подконтрольного лица.
Стандарты	Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита Международного Института внутренних аудиторов (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing.

2.2. Иные понятия (термины), используемые в настоящем Положении, не указанные в пункте 2.1 настоящего Положения, применяются в значениях, указанных в Политике по внутреннему аудиту, а при отсутствии в ней - в соответствии с иными применимыми в соответствующем случае внутренними документами ПАО «Интер РАО» и нормативными правовыми актами РФ.

3. Общие положения и подчиненность Блока внутреннего аудита

- 3.1. Функция внутреннего аудита в Обществе реализуется посредством создания отдельного структурного подразделения - Блока внутреннего аудита, возглавляемого Руководителем Блока внутреннего аудита, на основании соответствующего решения Совета директоров Общества.
- 3.2. Назначение руководителя Блока внутреннего аудита на должность инициирует Председатель Правления Общества.
- 3.3. Решение о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя Блока внутреннего аудита утверждается Советом директоров Общества после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту.

- 3.4. Руководитель Блока внутреннего аудита находится в административном подчинении Председателя Правления Общества.
- 3.5. С целью обеспечения принципа независимости и объективности внутреннего аудита руководитель Блока внутреннего аудита функционально подчиняется и подотчетен Совету директоров Общества, в том числе в соответствии с Уставом Общества представляет Совету директоров Общества:
- План работы и бюджет подразделения внутреннего аудита Группы «Интер РАО» для утверждения;
 - информацию о выполнении Плана работы для сведения;
 - информацию о существенных ограничениях полномочий Блока внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита, для рассмотрения;
 - перечень, целевые значения и весовые коэффициенты годовых ключевых показателей эффективности (КПЭ) и контрольных показателей (КП) руководителя и работников Блока внутреннего аудита, а также Методики расчета и оценки их выполнения для утверждения;
 - отчет о выполнении годовых ключевых показателей эффективности (КПЭ) и контрольных показателей (КП) руководителя и работников Блока внутреннего аудита для утверждения;
 - иную информацию в соответствии с Уставом Общества.
- 3.6. Руководитель Блока внутреннего аудита может выполнять функции и/или обязанности, находящиеся вне сферы внутреннего аудита, при условии принятия защитных мер для ограничения отрицательного влияния на независимость или объективность, включая периодическое рассмотрение и оценку Советом директоров Общества функциональной и административной подотчетности и обязанностей руководителя Блока внутреннего аудита, разработку альтернативных вариантов аудита и оценку эффективности в сферах дополнительной ответственности руководителя Блока внутреннего аудита.
- 3.7. На должность руководителя Блока внутреннего аудита назначается кандидат, имеющий высшее экономическое, финансовое образование, а также стаж работы по профильному направлению не менее 8 (восьми) лет, в том числе опыт руководящей работы не менее 5 (пяти) лет.
- 3.8. Руководитель Блока внутреннего аудита формирует предложения в отношении организационной структуры, штатной численности и персонального состава работников подразделений Блока внутреннего аудита с учетом утвержденного Советом директоров Общества бюджета подразделения внутреннего аудита.
- Руководитель Блока внутреннего аудита определяет задачи и функции подразделений, входящих в состав Блока внутреннего аудита, а также должностные обязанности их работников. Положения о подразделениях Блока внутреннего аудита и должностные инструкции работников разрабатываются в соответствии с настоящим Положением.
- 3.9. Состав работников Блока внутреннего аудита формируется таким образом, чтобы они коллективно обладали знаниями, навыками и компетенциями, необходимыми для выполнения задач Блока внутреннего аудита.

Внутренние аудиторы должны обладать достаточными знаниями о ключевых рисках и процедурах контроля, связанных с информационными технологиями, и уметь использовать автоматизированные методы аудита в объеме, достаточном для выполнения порученных заданий.

Внутренние аудиторы должны обладать достаточными знаниями, чтобы оценить риск мошенничества и то, каким образом организация управляет этим риском. Внутренний аудит оказывает содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных и/или противоправных действий работников и третьих лиц, наносящих ущерб Обществу, но выявление и расследование фактов мошенничества не является основной функцией внутреннего аудита.

- 3.10. Работники Блока внутреннего аудита назначаются и освобождаются от должности приказом Общества. Руководители подразделений в составе Блока внутреннего аудита находятся в административном и функциональном подчинении руководителю Блока внутреннего аудита.
- 3.11. Положения о подразделениях Блока внутреннего аудита и должностные инструкции работников подразделений Блока внутреннего аудита утверждаются в установленном в Обществе порядке.

4. Цели, задачи, функции Блока внутреннего аудита

- 4.1. Целью деятельности Блока внутреннего аудита является оказание содействия Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, в том числе эффективности решений, касающихся подконтрольных лиц, и в части совершенствования финансово-хозяйственной деятельности Общества. Внутренний аудит способствует достижению целей Общества, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности системы управления рисками, системы внутреннего контроля и корпоративного управления.
- 4.2. Для достижения цели деятельности Блок внутреннего аудита решает задачи, предусмотренные Политикой по внутреннему аудиту, а также задачи по следующим основным направлениям:
 - организация построения и координация функции внутреннего аудита в Группе «Интер РАО» в соответствии с целями и задачами внутреннего аудита Общества с применением единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в подконтрольных лицах;
 - проведение внутреннего аудита Общества в соответствии с целями и задачами внутреннего аудита, утвержденными Советом директоров Общества, в том числе оценки эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками и оценки корпоративного управления;
 - проведение (в рамках установленного порядка и в соответствии с целями и задачами внутреннего аудита Общества) внутреннего аудита подконтрольных лиц, включая проверку выполнения требований по раскрытию информации;
 - мониторинг исполнения процедур и мероприятий, направленных на повышение эффективности корпоративного управления, системы внутреннего контроля и системы управления рисками, в том числе посредством выполнения мероприятий по оценке эффективности;

- координация деятельности Блока внутреннего аудита с внешним аудитором Общества, в том числе путем обмена информацией о планах деятельности Блока внутреннего аудита и внешнего аудитора с целью повышения эффективности взаимодействия и минимизации случаев проведения идентичной работы Блоком внутреннего аудита и внешним аудитором;
- координация деятельности Блока внутреннего аудита с другими сторонами, проводящими проверки Общества и оказывающими консультационные услуги исполнительным органам Общества в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, и использование результатов их работы;
- мониторинг разработки и внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, повышение эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками, системы 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 корпоративной этики Общества;
- подготовка и предоставление Совету директоров Общества и Председателю Правления Общества отчетов о деятельности подразделения внутреннего аудита Группы «Интер РАО» (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения Плана работы, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, системы внутреннего контроля и корпоративного управления Общества и подконтрольных лиц).

4.3. Функции Блока внутреннего аудита:

- проведение аудиторских проверок ПАО «Интер РАО» и его подконтрольных лиц;
- оценка эффективности системы управления рисками и системы внутреннего контроля, в том числе в области противодействия и предупреждения коррупции, оценка корпоративного управления;
- предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности внутреннего аудита);
- организация и осуществление взаимодействия с внешним аудитором Общества в рамках обмена информацией о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля, в том числе при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, обсуждения планов деятельности внутреннего и внешнего аудита с целью их координации и минимизации двойной работы; анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков системы внутреннего контроля при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности и при необходимости по иным вопросам, относящимся к внутреннему аудиту;

- координация деятельности с лицами, проводящими проверки Общества и оказывающими консультационные услуги исполнительным органам Общества в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- исследование и мониторинг информации по объектам аудита в целях анализа результатов выполнения рекомендаций Блока внутреннего аудита, планирования работы подразделения внутреннего аудита Группы «Интер РАО», принятия необходимых мер для выполнения задач и иных функций Блока внутреннего аудита, в том числе (но не ограничиваясь):
 - мониторинг выполнения планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений, совершенствованию корпоративного управления, системы внутреннего контроля и системы управления рисками, разработанных руководителями объектов аудита по результатам внутренних аудиторских проверок;
 - мониторинг устранения нарушений и недостатков, выявленных при проведении аудиторских проверок;
- разработка и актуализация (формирование предложений по изменению/дополнению) внутренних документов Общества в области внутреннего аудита, предоставление их на утверждение Совету директоров Общества (после рассмотрения Комитетом по аудиту) в установленном в Обществе порядке;
- разработка и предоставление на утверждение Совету директоров Общества Плана работы;
- подготовка и предоставление Совету директоров Общества и Председателю Правления Общества отчета о деятельности подразделения внутреннего аудита Группы «Интер РАО», включающего информацию об исполнении бюджета подразделения внутреннего аудита Группы «Интер РАО», отчета о выполнении ключевых показателей эффективности руководителя и работников Блока внутреннего аудита;
- выполнение поручений Совета директоров Общества и/или Комитета по аудиту в пределах компетенции Блока внутреннего аудита;
- информирование Комитета по аудиту о выявленных в ходе и/или по результатам деятельности Блока внутреннего аудита существенных рисках и проблемах контроля, включая риски мошенничества, проблемах корпоративного управления;
- выполнение иных мероприятий, необходимых для выполнения целей и задач Блока внутреннего аудита.

5. Права, обязанности и ответственность руководителя и работников Блока внутреннего аудита

5.1. Руководитель Блока внутреннего аудита имеет право:

- прямого доступа к Председателю Комитета по аудиту и Председателю Правления Общества;
- участвовать в заседаниях Совета директоров Общества, Комитета по аудиту и исполнительных органов Общества по всем вопросам повестки дня;

- участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов (комитетов, рабочих групп) Общества в качестве приглашенного лица при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита, не вовлеченности в операционную деятельность Общества с целью информирования исполнительных органов Общества о позиции внутреннего аудита по рассматриваемым вопросам;
- запрашивать и получать у должностных лиц Общества и подконтрольных лиц любую информацию и материалы, необходимые для выполнения задач и функций Блока внутреннего аудита;
- в любое разумное время получать беспрепятственный доступ к любым документам, бухгалтерским и иным базам данных, программам и иной информации как на бумажном носителе, так и в электронной форме (в том числе конфиденциальной и отнесенной к коммерческой тайне информации), к любому имуществу, любым работникам и уполномоченным лицам Общества, подконтрольных лиц для выполнения функций Блока внутреннего аудита, в том числе делать копии документов и осуществлять фото- и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности;
- информировать руководителей объектов аудита о проведении проверки, в том числе запрашивать обеспечение необходимых условий для проведения проверки;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов, проектами решений и решениями органов управления и исполнительных органов Общества, подконтрольных лиц;
- доводить до сведения Совета директоров Общества (Комитета по аудиту) и исполнительных органов Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам в рамках задач и функций Блока внутреннего аудита;
- доводить до сведения Совета директоров Общества информацию о необходимости принятия соответствующего решения (например, об увеличении численности Блока внутреннего аудита, привлечении сторонних организаций, сокращении объема задач или внесении изменений в План работы) в случае если внутренние ресурсы Блока внутреннего аудита не позволяют реализовать утвержденный План работы.
- привлекать в установленном порядке работников Общества, подконтрольных лиц, сторонних экспертов к деятельности Блока внутреннего аудита, если это требуется для выполнения задач и функций Блока внутреннего аудита;
- присутствовать в качестве приглашенного лица на заседаниях советов директоров, связанных с организацией управления рисками и внутреннего контроля, и всех заседаниях комитетов по аудиту подконтрольных лиц (при наличии во внутренних документах соответствующего подконтрольного лица положений, регламентирующих такую возможность);
- выбирать механизмы (в соответствии с настоящим Положением) управления/координации функции внутреннего аудита в подконтрольных лицах, выносить предложения по способам организации внутреннего аудита в подконтрольных лицах (без права делегирования данных полномочий работникам подразделений Блока внутреннего аудита);

- проводить периодические встречи с руководителями подразделений внутреннего аудита подконтрольных лиц;
- определять необходимость проведения внешней оценки функции внутреннего аудита подконтрольных лиц (без права делегирования данного полномочия работникам подразделений Блока внутреннего аудита);
- предлагать кандидатуры на должности руководителей подразделений внутреннего аудита подконтрольных лиц, а также инициировать проведение в установленном порядке процедуры освобождения работников подконтрольных лиц от этих должностей;
- в случае участия подконтрольного лица в установленном порядке и в соответствии с его внутренними документами в процессе управления / координации функции внутреннего аудита другого общества¹ - определять степень участия (в том числе необходимость непосредственного участия) Блока внутреннего аудита в этом процессе с учетом:
 - применимых механизмов управления / координации функции (в зависимости от степени акционерного контроля над другим обществом);
 - обеспеченности Блока внутреннего аудита необходимыми ресурсами (в том числе наличием во внутренних документах подконтрольного лица положений, определяющих возможности Блока внутреннего аудита);
 - характером рисков, связанных с деятельностью другого общества, и степени (существенности) их влияния на риски Группы «Интер РАО»;
- разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников подразделения внутреннего аудита Группы «Интер РАО»;
- инициировать утверждение, изменение / дополнение Политики по внутреннему аудиту, настоящего Положения, направлять их на утверждение Совету директоров Общества;
- осуществлять иные действия, необходимые для выполнения задач Блока внутреннего аудита, поручений Совета директоров Общества в области внутреннего аудита, в соответствии с настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

5.2. Работники подразделений Блока внутреннего аудита имеют право:

- в любое разумное время запрашивать в установленном порядке у должностных лиц Общества, работников подконтрольных лиц и получать беспрепятственный доступ к любым документам, бухгалтерским и иным базам данных, программам и иной информации как на бумажном носителе, так и в электронной форме (в том числе конфиденциальной информации и отнесенной к коммерческой тайне), к любому имуществу, любым работникам и уполномоченным лицам Общества, подконтрольных лиц для выполнения функций Блока внутреннего аудита в рамках своих должностных обязанностей и в части, связанной с аудиторскими

¹ более 20% уставного капитала которого принадлежит подконтрольному лицу и/или в отношении которого подконтрольное лицо в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким другим обществом.

проверками, в том числе делать копии документов и осуществлять фото- и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности;

- проводить интервью с работниками Общества, подконтрольных лиц, в том числе с записью беседы, получать от них достаточные и исчерпывающие устные и письменные объяснения и подтверждающие документы, в том числе в электронном виде;
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения внутренних аудиторских проверок, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю Блока внутреннего аудита;
- по поручению руководителя Блока внутреннего аудита участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов (комитетов, рабочих групп) Общества в качестве приглашенного лица при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита, не вовлеченности в операционную деятельность Общества с целью информирования исполнительных органов Общества о позиции Блока внутреннего аудита по рассматриваемым вопросам;
- по поручению руководителя Блока внутреннего аудита присутствовать в качестве приглашенных лиц на заседаниях советов директоров, связанных с организацией управления рисками и внутреннего контроля, и всех заседаниях комитетов по аудиту подконтрольных лиц (при наличии положений, регламентирующих такую возможность, во внутренних документах соответствующего подконтрольного лица);
- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением подразделений Общества и подконтрольных лиц для выполнения функций Блока внутреннего аудита в рамках своих должностных прав и обязанностей;
- проводить обсуждение отдельных вопросов с работниками подконтрольных лиц в ходе проведения внутреннего аудита подконтрольных лиц, а также в рамках мониторинга выполнения планов мероприятий по итогам проверки;
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю внутреннего аудита;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверок и для выполнения задач Блока внутреннего аудита в рамках своих должностных прав и обязанностей, а также выполнения распоряжений и поручений непосредственного руководителя и руководителя Блока внутреннего аудита в соответствии с настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

5.3. Руководитель Блока внутреннего аудита обязан:

- определять объекты аудиторских проверок, объемы, приоритет, даты начала и продолжительность, состав участников и необходимость аудиторских проверок, в том числе с учетом имеющейся у руководителя Блока внутреннего аудита информации по оценке рисков Группы «Интер РАО», проведенной в Обществе;
- формировать План работы и предоставлять его на рассмотрение Комитету по аудиту и Председателю Правления Общества, на утверждение Совету директоров Общества;

- периодически (не реже, чем раз в год) отчитываться перед Советом директоров Общества и Председателем Правления Общества о целях, полномочиях и обязанностях внутреннего аудита, а также о выполнении Плана работы и их соответствии требованиям Кодекса этики и Стандартов. Отчет должен также содержать информацию о проблемах контроля и существенных рисках, включая риски мошенничества, проблемах корпоративного управления, другие сведения, требующие внимания высшего исполнительного руководства и/или Совета директоров Общества;
- организовывать выполнение задач Блока внутреннего аудита, поставленных Советом директоров Общества, Планом работы, утвержденным Советом директоров Общества, и настоящим Положением;
- разработать правила хранения и передачи внешним сторонам документов, относящихся к аудиторскому заданию (в том числе к аудиторскому заданию по консультированию), в соответствии с внутренними организационно-распорядительными документами Общества и нормами законодательства.

5.4. Руководитель и работники Блока внутреннего аудита обязаны:

- планировать и осуществлять свою работу в соответствии с настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, общепринятыми профессиональными стандартами в области внутреннего аудита;
- в своей деятельности руководствоваться принципами профессиональной этики: честности, объективности, конфиденциальности, профессиональной компетентности;
- совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития;
- выполнять утвержденные Советом директоров Общества Планы работы, способствовать выполнению задач Блока внутреннего аудита;
- эффективно организовывать свою работу и способствовать экономии затрат и оптимальной координации работы с подразделениями Общества и подконтрольных лиц;
- не разглашать конфиденциальную информацию (сведения коммерческой тайны) Общества и подконтрольных лиц, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства;
- выполнять требования правил внутреннего распорядка, действующих в Обществе.

5.5. Вопросы, связанные с внутренним аудитом, подлежащие рассмотрению Советом директоров Общества, руководитель Блока внутреннего аудита предварительно предоставляет на рассмотрение Комитету по аудиту в установленном в Обществе порядке.

5.6. Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (когда возникает угроза независимости деятельности внутреннего аудита и объективности мнения аудитора) руководителю и работникам Блока внутреннего аудита следует воздерживаться от:

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

- участия в проверках и иных заданиях в случае наличия личного интереса (финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в результатах проверки объектов аудита);
 - участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;
 - принятия в подарок чего-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению и независимости внутреннего аудитора или восприниматься как наносящее такой ущерб;
 - руководства работниками других подразделений Общества за исключением случаев, когда эти работники участвуют в аудиторской проверке.
- 5.7. Работники подразделения внутреннего аудита Группы «Интер РАО» обязаны незамедлительно сообщать руководителю Блока внутреннего аудита информацию о риске утраты независимости и объективности мнения, существенных ограничениях полномочий подразделения внутреннего аудита Группы «Интер РАО» или иных ограничениях, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита подразделением внутреннего аудита Группы «Интер РАО».
- 5.8. Работники подразделения внутреннего аудита Группы «Интер РАО» письменно подтверждают руководителю Блока внутреннего аудита свою индивидуальную объективность не реже одного раза в год.
- 5.9. Если независимость или объективность подвергаются или воспринимаются как подвергающиеся отрицательному воздействию, информация об этом должна быть раскрыта руководителем Блока внутреннего аудита Председателю Правления Общества, Комитету по аудиту. Метод раскрытия информации зависит от характера отрицательного воздействия.
- 5.10. Руководитель и работники подразделений Блока внутреннего аудита несут ответственность, определенную их трудовыми договорами с Обществом, в соответствии с действующим законодательством, в том числе за нарушение законных прав и интересов Общества, неудовлетворительное и/или несвоевременное выполнение возложенных должностных обязанностей.

6. Основные процессы внутреннего аудита

6.1. Планирование деятельности

- Руководитель Блока внутреннего аудита представляет на рассмотрение Председателю Правления Общества и утверждение Совету директоров Общества План работы на календарный год с указанием ресурсов, необходимых для его выполнения, а также информацию о существенных изменениях планов в течение года и/или о наличии существенных ограничений в ресурсах, способных негативно повлиять на исполнение функций внутреннего аудита.
- План работы включает аудиторские проверки и иные мероприятия: ревизии, консультации, мониторинг выполнения планов мероприятий по итогам проверок, работу с информацией, поступившей на «горячую линию» Общества и/или подконтрольных лиц, мероприятия по обеспечению и повышению качества внутреннего аудита и др.
- При формировании Плана работы применяется риск-ориентированный подход, предусматривающий определение приоритетных направлений деятельности внутреннего аудита в соответствии с целями Общества с учетом присущих рисков

и процессов управления рисками, используемых Обществом. Также учитывается мнение и ожидания высшего исполнительного руководства, Совета директоров Общества и других заинтересованных сторон.

- На основании Плана работы руководитель Блока внутреннего аудита в установленном порядке предоставляет на утверждение Совету директоров Общества годовой бюджет подразделения внутреннего аудита.
- Руководитель Блока внутреннего аудита обеспечивает наличие соответствующих и достаточных ресурсов, а также их эффективное использование для выполнения утвержденного Плана работы.
- Внутренние аудиторские проверки, не предусмотренные Планом работы, утвержденным Советом директоров Общества (далее - внеплановые проверки), проводятся в следующих случаях:
 - по решению Совета директоров Общества или Комитета по аудиту;
 - по решению руководителя Блока внутреннего аудита на основании поступившего запроса от исполнительных органов или органов контроля Общества;
 - по решению руководителя Блока внутреннего аудита на основании полученной информации (в том числе информации, поступившей на «горячую линию» Общества и/или подконтрольных лиц);
 - в иных случаях, когда, по мнению руководителя Блока внутреннего аудита, исходя из целей и задач Блока внутреннего аудита, требуется проведение внеплановой проверки (в том числе в результате пересмотра результатов оценки рисков объектов проверки, изменений внутренней и внешней среды).
- Исходя из оценки материальных и трудовых затрат на проведение проверки, руководителем Блока внутреннего аудита в рамках своей компетенции может быть принято решение:
 - о выполнении внеплановой проверки в рамках консультационной деятельности Блока внутреннего аудита;
 - об инициировании внесения изменений в утвержденный Советом директоров Общества План работы на текущий период;
 - о проведении проверки в любом из будущих периодов, на который не утвержден План работы;
 - о нецелесообразности проведения проверки.

6.2. Организация и проведение проверок внутреннего аудита

- Внутренние аудиторские проверки (далее - проверки), как правило, осуществляются в три этапа и включают:
 - планирование проведения проверки;
 - проведение проверки;
 - подготовку отчета по результатам проверки.
- Для проведения проверки формируется аудиторская группа, состав и руководитель которой определяется и утверждается руководителем

подразделения, входящего в состав Блока внутреннего аудита, или руководителем подразделения внутреннего аудита подконтрольного лица с учетом специфики объекта аудита, целей и объема проверки.

Объем трудовых ресурсов, необходимый для достижения целей проверки, определяется исходя из характера и степени сложности каждой проверки, ограничений по срокам и доступных ресурсов. Руководители объекта аудита информируются о предстоящей проверке: целях проверки, объеме и содержании работы, участниках аудиторской группы и периоде проведения проверки.

- Для каждой проверки руководителем Блока внутреннего аудита или руководителем подразделения внутреннего аудита подконтрольного лица, утверждается программа проверки, которая определяет, в том числе, цели, объем и содержание проверки, сроки и распределение трудовых ресурсов. В программе проверки определяются процедуры сбора, анализа, оценки и документирования информации в процессе выполнения задания. Программа проверки, проводимой подразделением внутреннего аудита подконтрольного лица, согласуется руководителем Блока внутреннего аудита.
- При планировании и осуществлении работы аудиторы учитывают:
 - стратегию, задачи объекта аудита и риски, присущие объекту аудита;
 - объем работы, необходимый для достижения целей аудиторской проверки;
 - сложность, существенность или значимость вопросов, в отношении которых предоставляются гарантии;
 - адекватность и эффективность процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля;
 - вероятность существенных ошибок, мошенничества или несоблюдения процедур;
 - затраты на предоставление гарантий в сравнении с потенциальными выгодами.
- Аудиторы должны собрать, проанализировать, оценить и документально оформить информацию в объеме, достаточном для достижения целей задания. При разработке аудиторских процедур определяется объем выборки и метод ее формирования. В ходе проведения проверки объем выборки может быть уточнен.
- Внутренний аудит дает оценку и рекомендации по совершенствованию системы управления рисками, системы внутреннего контроля, корпоративного управления в Обществе в рамках плановых проверок и путем проведения специальных оценок.
- При оценке процессов корпоративного управления анализируется:
 - принятие стратегических и операционных решений;
 - осуществление надзора за системой управления рисками и системой внутреннего контроля;
 - продвижение этических норм и ценностей внутри организации;
 - обеспечение эффективного управления деятельностью организации и ответственного отношения к работе;

- передача соответствующей информации по вопросам рисков и контроля внутри организации;
 - координация деятельности и обмен информацией между Советом директоров Общества, внешними и внутренними аудиторами, другими поставщиками гарантий и менеджментом организации;
 - дизайн, практическая реализация и результативность связанных с этикой целей, программ и мероприятий Общества,
 - соответствие системы управления информационными технологиями стратегии и целям организации.
- При определении эффективности системы управления рисками оцениваются следующие критерии:
- цели организации соответствуют ее миссии;
 - существенные риски выявляются и оцениваются;
 - выбираются такие меры реагирования на риски, которые позволяют удерживать риски в рамках риск-аппетита Общества;
 - информация, касающаяся рисков, своевременно собирается и передается внутри Общества, что дает возможность персоналу, менеджменту и Совету директоров Общества выполнять свои обязанности.
- Внутренний аудит оценивает риски, а также адекватность и эффективность контроля над рисками в сфере корпоративного управления, операционной деятельности Общества и ее информационных систем, в части:
- достижения стратегических целей Общества;
 - достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной деятельности;
 - эффективности и результативности деятельности;
 - сохранности активов;
 - соответствия требованиям законов, нормативных актов, политик, процедур и договорных обязательств.
- При оценке корпоративного управления, системы управления рисками и системы внутреннего контроля аудиторы руководствуются критериями оценки достижения целей и выполнения задач, установленными менеджментом и/или Советом директоров Общества при условии подтверждения адекватности установленных критериев. В противном случае, аудиторы совместно с менеджментом и/или по согласованию с Советом директоров Общества определяют надлежащие критерии оценки.
- На каждом из этапов проверки участники аудиторской группы имеют право запрашивать любую необходимую информацию от проверяемых объектов аудита, чтобы собрать достаточный объем надежной, уместной и полезной информации для достижения целей проверки.
- Если в ходе проверки используется конфиденциальная информация (информация, составляющая коммерческую тайну, персональные данные работников и/или иная информация, отнесенная к категории конфиденциальной), участники аудиторской

группы руководствуются требованиями установленных правил хранения, получения и передачи документов.

- На основе соответствующего анализа и оценки полученной информации внутренние аудиторы формируют Отчет по результатам проверки (далее - Отчет), в который включаются (при наличии):
 - основные выводы по результатам проведения проверки;
 - нарушения и недостатки, подтвержденные надежными аудиторскими доказательствами;
 - положительные оценки деятельности объекта аудита;
 - рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков;
 - консультации о возможностях повышения эффективности системы внутреннего контроля, корпоративного управления и системы управления рисками объекта
- Отчет утверждается руководителем Блока внутреннего аудита и направляется руководителю объекта аудита в установленном в Обществе порядке.
- Руководитель Блока внутреннего аудита может направлять отчет другим заинтересованным сторонам. При этом прежде чем передать итоговый отчет заинтересованным сторонам, руководитель Блока внутреннего аудита должен:
 - оценить возможные риски для компании;
 - при необходимости проконсультироваться в установленном порядке с исполнительными органами и/или юридическим подразделением;
 - контролировать распространение информации, устанавливая ограничения на ее использование.
- Руководитель Блока внутреннего аудита определяет, каким образом, когда и кому (помимо предоставления информации Совету директоров Общества и Председателю Правления Общества в соответствии с настоящим Положением) будут сообщаться результаты проверки, в том числе предоставляться полностью или в части Отчет по результатам проверки, и вправе информировать об этом на любом этапе проверки и в той степени, в которой сочтет нужным, руководителя объекта аудита и, при необходимости, руководителей профильных структурных подразделений Общества.

6.3. Мониторинг действий по результатам проверок

- На основании информации о нарушениях, недостатках и рекомендациях, содержащейся в отчете по результатам проверки, руководитель объекта аудита разрабатывает и предоставляет руководителю Блока внутреннего аудита план мероприятий по итогам проверки.
- Руководитель Блока внутреннего аудита организует процесс последующего мониторинга с целью подтверждения того, что менеджментом приняты результативные и своевременные действия для устранения нарушений, недостатков и реализации рекомендаций, или что высшее исполнительное руководство приняло риск, решив не предпринимать никаких действий.

6.4. Предоставление консультаций

- Блок внутреннего аудита осуществляет деятельность по предоставлению исполнительным органам Общества (заказчику) советов и рекомендаций, направленную на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля. Предоставление консультаций исключает принятие аудиторами ответственности за управленческие решения.
- Аудиторы вправе предоставлять консультации, в том числе в тех областях, за которые они ранее несли ответственность в рамках предоставления гарантий.
- Если независимость и объективность аудиторов могут подвергнуться отрицательному воздействию в связи с предполагаемым заданием по консультированию, информация об этом должна быть раскрыта заказчику до принятия задания к исполнению.
- Консультации предоставляются, если работники Блока внутреннего аудита обладают достаточными знаниями, навыками и другими компетенциями для выполнения аудиторского задания или могут получить необходимые советы или содействие для выполнения задания в полном объеме.
- Аудиторы согласовывают с заказчиком цели, содержание задания по консультированию, вопросы ответственности и другие ожидания заказчика.
- Консультации предоставляются Блоком внутреннего аудита, как правило, на основании получения запроса от заказчика.
- Если в ходе проверок, проводимых Блоком внутреннего аудита, возникает возможность предоставления консультаций в существенном объеме, осуществляется согласование с заказчиком целей и содержания задания по консультированию. Результаты консультационного задания сообщаются заказчику в порядке, установленном для предоставления консультаций.
- Цели заданий по консультированию должны включать рассмотрение процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в оговоренных с заказчиком пределах и соответствовать ценностям, стратегии и целям организации.
- В ходе предоставления консультаций принимаются во внимание:
 - потребности и ожидания заказчиков, включая характер и сроки выполнения задания, а также форму отчетности о результатах;
 - относительная сложность и объем работы, необходимой для достижения целей аудиторского задания;
 - затраты на предоставление консультаций в сравнении с потенциальными выгодами.
- В ходе выполнения задания по консультированию внутренними аудиторами могут оцениваться не только риски, связанные непосредственно с целями задания, но и другие существенные риски в данной области. Помогая исполнительным органам в организации или улучшении процессов управления рисками, внутренние аудиторы воздерживаются от непосредственного участия в управлении рисками, что является ответственностью менеджмента.

- Руководитель Блока внутреннего аудита доводит до заказчика окончательные результаты выполнения задания по консультированию в установленные сроки по оговоренной форме.
- В случае если в ходе выполнения заданий по консультированию обнаружены существенные проблемы в области корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, руководитель Блока внутреннего аудита доводит информацию о них до сведения Председателя Правления Общества и Совета директоров Общества.
- Блок внутреннего аудита осуществляет мониторинг состояния проблемных вопросов, выявленных в результате выполнения задания по консультированию, в согласованных с заказчиком пределах.

7. Управление/координация функции внутреннего аудита в подконтрольных лицах

7.1. Руководитель Блока внутреннего аудита осуществляет функциональное руководство, а также координацию и контроль деятельности подразделений внутреннего аудита подконтрольных лиц.

Функциональное руководство подразделениями внутреннего аудита подконтрольных лиц в целом предусматривает следующие направления:

- формирование предложений органам управления подконтрольных лиц по построению функции внутреннего аудита в подконтрольных лицах;
- обеспечение единства методологии, включая стандартизацию и унификацию применяемых подходов, организацию и проведение обучения работников подразделений внутреннего аудита подконтрольных лиц, рекомендации по повышению их квалификации и т.п.;
- планирование и постановка целей, включая формирование планов деятельности подразделений внутреннего аудита подконтрольных лиц, постановку целей по развитию и определение ключевых показателей эффективности деятельности, а также согласование отчетности об их выполнении;

7.2. Управление/координация функции внутреннего аудита в подконтрольных лицах осуществляется руководителем Блока внутреннего аудита посредством:

- включения в установленном порядке работников Блока внутреннего аудита в составы ревизионных комиссий подконтрольных лиц;
- организации участия работников Блока внутреннего аудита в работе комитетов по аудиту Советов директоров подконтрольных лиц;
- проведения Блоком внутреннего аудита аудиторских проверок подконтрольных лиц (отдельных объектов аудита в подконтрольных лицах) совместно с подразделениями внутреннего аудита подконтрольного лица (совместных проверок);
- использования иных механизмов.

8. Взаимодействие Блока внутреннего аудита с заинтересованными сторонами

8.1. Взаимодействие с Советом директоров Общества и Комитетом по аудиту.

Руководитель Блока внутреннего аудита в рамках деятельности Блока внутреннего аудита и своих прав и обязанностей осуществляет взаимодействие с

Советом директоров Общества и Комитетом по аудиту, в том числе представляет на рассмотрение Совету директоров Общества (не реже одного раза в год) отчет о деятельности подразделения внутреннего аудита Группы «Интер РАО», отчеты об оценке эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками (в том числе в области противодействия и предупреждения коррупции), корпоративного управления, а также выносит на рассмотрение Комитета по аудиту и Совета директоров Общества иные вопросы в соответствии с настоящим Положением.

Отчеты, направляемые руководителем Блока внутреннего аудита Совету директоров Общества и Комитету по аудиту, должны включать информацию по следующим вопросам:

- актуальность Политики по внутреннему аудиту и Положения о Блоке внутреннего аудита Общества;
- соблюдение независимости внутреннего аудита;
- План работы и информацию о ходе его выполнения;
- потребности в ресурсах для выполнения Плана работы;
- результаты деятельности внутреннего аудита;
- соблюдение Кодекса этики и Стандартов, план мероприятий, необходимых для их соблюдения по существенным аспектам;
- взаимодействие с внешним аудитором Общества;
- принятие менеджментом риска, который, по мнению руководителя Блока внутреннего аудита, не является приемлемым для Общества.

Руководитель Блока внутреннего аудита не реже одного раза в квартал инициирует встречи с Комитетом по аудиту по вопросам, относящимся к компетенции Блока внутреннего аудита.

8.2. Взаимодействие с исполнительными органами управления Общества.

Руководитель Блока внутреннего аудита в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с исполнительными органами Общества, в том числе путем предоставления предложений по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, обсуждения информации об уровне риска, принятого менеджментом (в случае, если уровень риска не может быть приемлемым для Общества), а также предоставления консультаций по вопросам, входящим в компетенцию Блока внутреннего аудита.

Руководитель Блока внутреннего аудита на регулярной основе принимает участие в качестве приглашенного лица в заседаниях Правления Общества и в случае необходимости инициирует встречи с Председателем Правления Общества с целью информирования о существенных обстоятельствах по вопросам корпоративного управления, внутреннего аудита, системы управления рисками и системы внутреннего контроля.

8.3. Взаимодействие с внешним аудитором.

Руководитель Блока внутреннего аудита координирует взаимодействие работников Блока внутреннего аудита с внешним аудитором Общества с целью:

- обеспечения полноты аудиторского покрытия путем рассмотрения отчета внешнего аудитора о плане аудита на следующий финансовый год, с указанием аудиторского покрытия (подконтрольных лиц и процессов, которые будут рассмотрены в рамках аудита консолидированной финансовой отчетности);
- рассмотрения отчетов внешнего аудитора в целях анализа выявленных фактов недобросовестных действий, существенных нарушений, недостатков процедур внутреннего контроля, а также оценки их влияния на деятельность Общества.

Руководитель Блока внутреннего аудита не реже двух раз в год инициирует встречи с внешним аудитором.

8.4. Взаимодействие с ревизионной комиссией Общества.

В рамках контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества руководитель Блока внутреннего аудита осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества.

8.5. Взаимодействие с субъектами системы внутреннего контроля и другими внутренними поставщиками гарантий.

Блок внутреннего аудита осуществляет взаимодействие с субъектами системы внутреннего контроля в части обмена информацией по рискам и внутреннему контролю, в том числе в рамках ежегодной оценки эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками.

В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы Блок внутреннего аудита может использовать результаты работы внутренних поставщиков гарантий при условии принятия решения о доверии к результатам их работы. Принятие такого решения основывается на результатах анализа компетентности, объективности и профессиональной осмотрительности сторон, проводящих проверки и оказывающие консультационные услуги. Необходимо также получить точную информацию об объеме работы, задачах и результатах работы, выполняемой другими поставщиками гарантий.

8.6. Взаимодействие с государственными надзорными органами.

Блок внутреннего аудита в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества.

8.7. Блок внутреннего аудита осуществляет взаимодействие с другими подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности Блока внутреннего аудита, в соответствии с настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

9. Контроль качества и оценка деятельности Блока внутреннего аудита

9.1. Руководитель Блока внутреннего аудита разрабатывает и поддерживает программу обеспечения и повышения качества, охватывающую все виды деятельности Блока внутреннего аудита.

9.2. Программа обеспечения и повышения качества разрабатывается для оценки соответствия деятельности внутреннего аудита Стандартам и Кодексу этики, а также для оценки эффективности внутреннего аудита и выявления возможностей для совершенствования деятельности.

- 9.3. Руководитель Блока внутреннего аудита информирует Совет директоров Общества и Председателя Правления Общества о результатах программы обеспечения и повышения качества в рамках Отчета о деятельности подразделения внутреннего аудита Группы «Интер РАО».
- 9.4. Если несоответствие Стандартам и Кодексу этики влияет на объем, содержание или деятельность внутреннего аудита, руководитель Блока внутреннего аудита сообщает о факте несоответствия и его последствиях Совету директоров Общества и Председателю Правления Общества.
- 9.5. Программа обеспечения и повышения качества включает внутренние и внешние оценки.
- 9.6. Внутренние оценки включают:
- текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита;
 - периодические самооценки, проводимые внутренними аудиторами.
- 9.7. Текущий мониторинг является неотъемлемой частью ежедневного анализа и оценки деятельности внутреннего аудита. Текущий мониторинг включается в политики и процедуры по управлению внутренним аудитом. В рамках осуществления текущего мониторинга руководитель Блока внутреннего аудита и/или по его поручению работники подразделений Блока внутреннего аудита:
- осуществляют надзор над выполнением проверок и прочей деятельностью Блока внутреннего аудита;
 - получают обратную связь от руководителей объектов аудита и других заинтересованных сторон;
 - осуществляют выборочную экспертную оценку рабочих документов;
 - проводят анализ параметров оценки выполнения работы;
 - проводят анализ других показателей, результатов деятельности Блока внутреннего аудита.
- 9.8. Периодические оценки проводятся для оценки соответствия деятельности Блока внутреннего аудита Стандартам и Кодексу этики. Для обеспечения наличия достаточных знаний в области внутреннего аудита требуется понимание всех элементов Международных основ профессиональной практики.
- 9.9. Внешние оценки проводятся не реже одного раза в пять лет квалифицированным и независимым оценщиком или группой оценщиков, не являющихся работниками организации.
- 9.10. Руководитель Блока внутреннего аудита обсуждает с Советом директоров Общества формат и частоту внешних оценок, квалификацию и независимость внешнего оценщика или группы оценщиков, включая любой возможный конфликт интересов.
- 9.11. Внешняя оценка может быть выполнена с проведением полной внешней оценки или путем самооценки с независимым внешним подтверждением. Внешний оценщик должен дать оценку на соответствие деятельности Блока внутреннего аудита Стандартам и Кодексу этики. Внешняя оценка может также включать рекомендации по вопросам операционного или стратегического характера.

10. Нормативное обеспечение деятельности Блока внутреннего аудита

10.1. В своей работе Блок внутреннего аудита руководствуется (включая, но не ограничиваясь) следующими документами:

- Кодексом корпоративного управления (Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463);
- Методическими рекомендациями по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации (приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 04.07.2014 № 249);
- Методическими рекомендациями по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации (приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 03.09.2014 № 330);
- Методическими рекомендациями по организации управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции (приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 02.03.2016 № 80);
- Международными основами профессиональной практики внутренних аудиторов, принятыми международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Кодекс этики);
- Уставом Общества;
- Политикой по внутреннему аудиту ПАО «Интер РАО» (решение Совета директоров ПАО «Интер РАО» от 21.08.2015, Протокол от 24.08.2015 № 152);
- Положениями о подразделениях, входящих в состав Блока внутреннего аудита;
- Должностными инструкциями работников Блока внутреннего аудита;
- иными действующими в Обществе локальными нормативными актами.

10.2. Разработка методических документов в области внутреннего аудита находится в зоне ответственности руководителя Блока внутреннего аудита. Разработанные документы подлежат утверждению в установленном в Обществе порядке.