

Утверждена
решением Совета директоров ПАО «Интер
РАО» от «29» ноября 2021 г.
(протокол от 01 декабря 2021 г. № 305)

ПОЛИТИКА ПО ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ
Публичного акционерного общества «Интер РАО ЕЭС»

(редакция № 2)

г. Москва, 2021

СОДЕРЖАНИЕ

1. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ.....	3
2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
3. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ	5
4. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И УСЛОВИЯ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ.....	6
5. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ.....	9
6. МЕСТО ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЕ ОБЩЕСТВА	10
7. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ОБЩЕСТВА С СУБЪЕКТАМИ СУРИВК, ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ, ГОСУДАРСТВЕННЫМИ И НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ.....	11
8. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ОБЩЕСТВА	12
9. ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ПОДКОНТРОЛЬНЫХ ЛИЦАХ (КОМПАНИЯХ ГРУППЫ).....	13
10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	13

1. Термины, определения и сокращения

Термин/ Сокращение	Определение термина
Внутренний аудит	Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы организации. Внутренний аудит содействует организации в достижении поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.
Внутренний аудитор	Работник подразделения внутреннего аудита Общества.
Группа «Интер РАО» / Группа	Публичное акционерное общество «Интер РАО ЕЭС» и его подконтрольные лица.
Комитет по аудиту и устойчивому развитию	Комитет по аудиту и устойчивому развитию Совета директоров ПАО «Интер РАО».
Компания Группы, Подконтрольное лицо	Юридическое лицо, находящееся под прямым или косвенным контролем ПАО «Интер РАО».
Конфликт интересов	Ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) работника влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им трудовых обязанностей (осуществление полномочий) и при которой возникает или может возникнуть противоречие между личной заинтересованностью работника и правами и законными интересами Общества/ Компании Группы, способное привести к причинению вреда имуществу и (или) деловой репутации Общества/ Компании Группы.
Корпоративное управление	Система взаимоотношений между исполнительными органами акционерного общества, его советом директоров, акционерами и другими заинтересованными сторонами, которая является инструментом для определения целей общества и средств их достижения, а также обеспечения эффективного контроля за деятельностью общества со стороны акционеров и других заинтересованных сторон.
Независимость	Свобода от обстоятельств, которые угрожают возможности подразделения внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности.

Объективность	Внутреннее состояние, которое позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять служебные обязанности. Объективность подразумевает, что внутренний аудитор не подчиняет свое мнение по вопросам аудита мнениям других лиц.
Общество / ПАО «Интер РАО»	Публичное акционерное общество «Интер РАО ЕЭС».
Подразделение внутреннего аудита Общества	Блок внутреннего аудита ПАО «Интер РАО».
Предоставление гарантий	Объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях предоставления независимой оценки корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля в организации.
Предоставление консультаций	Предоставление советов, рекомендаций, мнения внутреннего аудита, направленных на оказание помощи и совершенствование процессов контроля, управления рисками и корпоративного управления, исключающее принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.
Система управления рисками и внутреннего контроля Группы/ СУРиВК	Совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Группой для обеспечения оптимального баланса между ростом стоимости, прибыльностью и рисками и создания гарантий достижения целей Группы (в т.ч. обеспечения финансовой устойчивости, сохранности активов, эффективного ведения хозяйственной деятельности, соблюдения законодательства и внутренних нормативных документов, своевременной подготовки достоверной отчетности).
Субъекты СУРиВК	Участники процессов управления рисками и внутреннего контроля.

2. Общие положения

2.1. Настоящая Политика устанавливает основные принципы организации и осуществления внутреннего аудита в ПАО «Интер РАО», а также подходы к организации и осуществлению внутреннего аудита в Компаниях Группы.

2.2. Настоящая Политика является базовым внутренним нормативным документом Общества в области внутреннего аудита, определяющим:

- цели и задачи внутреннего аудита;
- полномочия внутренних аудиторов;

- место подразделения внутреннего аудита в организационной структуре Общества;
- порядок взаимодействия подразделения внутреннего аудита с субъектами СУРиВК, внешним аудитором, государственными и надзорными органами;
- порядок контроля качества и оценки внутреннего аудита;
- подходы к организации и осуществлению внутреннего аудита в Компаниях Группы.

Положения настоящей Политики используются для разработки внутренних нормативных и методологических документов в области внутреннего аудита в Компаниях Группы, с учетом поставленных целей, масштабов и особенностей их деятельности.

2.3. Политика разработана в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, рекомендациями Банка России по организации внутреннего аудита в публичных акционерных обществах, направленными письмом от 01.10.2020 № ИН-06-28/143, Методическими рекомендациями по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации, утвержденными приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249, Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, в том числе Определением внутреннего аудита, Основными принципами профессиональной практики внутреннего аудита, Кодексом этики Института внутренних аудиторов, Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и с учетом требований Правил листинга ПАО Московская Биржа.

2.4. Миссией внутреннего аудита является сохранение и повышение стоимости Группы посредством проведения объективных аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

3. Нормативные ссылки

1. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
2. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».
3. Положение Банка России от 24.02.2016 № 534-П «О допуске ценных бумаг к организованным торгам».
4. Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления».

5. Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах».
6. Приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 04.07.2014 г. № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации».
7. Приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 03.09.2014 № 330 «Об утверждении Методических рекомендаций по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации».
8. Методические указания по подготовке Положения о внутреннем аудите, одобренные поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148.
9. Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита, включая Определение и Миссию внутреннего аудита, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики Института внутренних аудиторов.
10. Устав ПАО «Интер РАО».
11. Кодекс корпоративной этики ПАО «Интер РАО».
12. Политика по противодействию мошенничеству и коррупции ПАО «Интер РАО».
13. Политика управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Интер РАО».
14. Положение о Комитете по аудиту и устойчивому развитию ПАО «Интер РАО».
15. Комплаенс Политика ПАО «Интер РАО».

4. Цели, задачи внутреннего аудита и условия их достижения

4.1. Основной целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества/ Компании Группы в повышении эффективности управления, совершенствовании финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении целей Общества/ Компании Группы.

При этом:

- внутренний аудит не может гарантировать выявление всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма;

- ответственным за создание и поддержание надежных и эффективных систем управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления является руководство (менеджмент) организации.

4.2. Для достижения целей внутренний аудит решает задачи по следующим основным направлениям:

4.2.1. Оценка надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля

Подразделением внутреннего аудита Общества осуществляется оценка надежности и эффективности СУРиВК в соответствии с принципами и подходами, изложенными в нормативных документах Российской Федерации, рекомендациях регулирующих органов, а также общепринятых концепциях и практиках работы в области управления рисками и внутреннего контроля с учетом положений настоящей Политики.

Оценка надежности и эффективности СУРиВК осуществляется на основе результатов оценки процессов управления рисками и внутреннего контроля в ходе аудиторских проверок Общества и Компаний Группы.

По результатам оценки надежности и эффективности СУРиВК формируется заключение внутреннего аудита для предоставления в составе информации к общему собранию акционеров ПАО «Интер РАО» лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров Общества.

Для формирования суждения об эффективности и надежности внутреннего контроля осуществляется:

- анализ соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества/ Компании Группы;
- проверка обеспечения эффективности, надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты бизнес-процессов и деятельности структурных подразделений организации соответствуют поставленным целям;
- определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) организации достичь поставленных целей;
- оценка результатов выполнения мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию процессов и процедур внутреннего контроля, реализуемых на всех уровнях управления;
- проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;

- проверка обеспечения сохранности активов;
- проверка соблюдения требований законодательства, а также Устава и иных внутренних нормативных документов организации.

Для формирования суждения об эффективности и надежности управления рисками осуществляется:

- проверка достаточности и зрелости элементов СУРиВК для эффективного управления рисками, включающих цели и задачи, инфраструктуру, организацию процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений, отчетность;
- проверка полноты выявления и корректности оценки существенных рисков;
- проверка эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- анализ информации о реализовавшихся рисках (в том числе выявленных по результатам проверок нарушений, фактов недостижения поставленных целей, фактов судебных разбирательств).

Содействуя совершенствованию процессов управления рисками и внутреннего контроля, внутренние аудиторы воздерживаются от принятия управленческих решений.

4.2.2. Оценка корпоративного управления

Оценка корпоративного управления проводится в соответствии с принципами и подходами, изложенными во внутренних документах Общества/ Компании Группы, требованиях законодательства Российской Федерации, рекомендациях регулирующих органов, применимых к организации, общепринятых концепциях и практиках работы в области корпоративного управления.

Для оценки корпоративного управления осуществляется:

- проверка соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества/ Компании Группы;
- проверка порядка постановки целей в Обществе/ Компании Группы и мониторинга/контроля их достижения;
- проверка уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления Общества/ Компании Группы;
- проверка обеспечения прав акционеров Общества, подконтрольных лиц, эффективности взаимодействия с ними;
- проверка выполнения требований и процедур по раскрытию информации Обществом и подконтрольными ему лицами.

4.3. Внутренние аудиторы должны обладать знаниями и навыками, необходимыми для выполнения задач внутреннего аудита.

Внутренний аудитор должен обладать достаточными знаниями для того, чтобы оценить риск мошенничества и иных противоправных действий и того, каким образом организация управляет этим риском. В то же время не предполагается, что внутренний аудитор обладает компетенцией специалиста, чья основная функция заключается в выявлении и расследовании фактов мошенничества и иных противоправных действий.

Внутренние аудиторы должны обладать достаточными знаниями о ключевых рисках и процедурах контроля, связанных с информационными технологиями, в объеме, достаточном для выполнения задач внутреннего аудита. В то же время не предполагается, что все внутренние аудиторы обладают компетенцией аудитора, чья основная функция заключается в аудите информационных технологий.

Внутренние аудиторы должны применять профессиональные навыки и умения, наличие которых ожидают от осмотрительного и компетентного внутреннего аудитора. Профессиональное отношение к работе не означает, что внутренний аудитор не имеет права на ошибку.

Внутренний аудитор обязан проявлять профессиональное отношение к работе, оценивая:

- объем работы, необходимый для достижения целей проверки;
- относительную сложность, существенность или значимость вопросов, в отношении которых предоставляются гарантии;
- адекватность и эффективность процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля;
- вероятность существенных ошибок, мошенничества и противоправных действий или несоблюдения процедур;
- затраты на предоставление гарантий в сравнении с потенциальными выгодами.

5. Полномочия внутренних аудиторов

Полномочия внутренних аудиторов включают:

- беспрепятственный доступ (при соблюдении требований законодательства Российской Федерации) к документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, материалам заседаний коллегиальных органов и другой информации о деятельности Общества и Компаний Группы в рамках выполнения своих должностных обязанностей, в том числе в электронной форме;
- ознакомление с проектами решений и решениями Совета директоров Общества, исполнительных органов Общества и Компаний Группы;
- право руководителя подразделения внутреннего аудита Общества на участие в заседаниях Совета директоров Общества, его комитетов и заседаниях (совещаниях) исполнительных органов Общества;

- право осуществлять при проведении аудиторских проверок фото- и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, запрашивать и получать доступ к активам, а также проводить интервью, задавать работникам вопросы, необходимые для достижения целей аудиторской проверки;
- использование информационных ресурсов и программного обеспечения Общества и Компаний Группы для целей внутреннего аудита;
- право привлекать работников Общества и Компаний Группы, сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности внутреннего аудита;
- иные полномочия, необходимые для достижения целей проверок и выполнения задач внутреннего аудита.

6. Место внутреннего аудита в организационной структуре Общества

6.1 Функция внутреннего аудита в Обществе реализуется посредством создания отдельного структурного подразделения, возглавляемого руководителем структурного подразделения.

При этом:

- внутренний аудит должен быть независимым, а внутренние аудиторы обязаны быть объективны при выполнении своих задач;
- внутренние аудиторы обязаны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегать любого конфликта интересов.

Если независимость или объективность подвергаются или могут восприниматься как подвергающиеся отрицательному воздействию, информация об этом в обязательном порядке должна быть раскрыта соответствующим лицам, а также отражена в отчете. Метод раскрытия информации зависит от характера отрицательного воздействия. Отрицательное воздействие на организационную независимость и индивидуальную объективность может включать конфликт интересов, ограничения полномочий доступа к документации, персоналу, имуществу и иным ресурсам, в том числе финансовым, но не ограничивается этим.

6.2. Совет директоров Общества утверждает кандидатуру руководителя подразделения внутреннего аудита Общества, который отвечает за организацию процессов внутреннего аудита и работу подразделения внутреннего аудита Общества.

6.3. Функционально подразделение внутреннего аудита Общества подотчетно Совету директоров Общества. Функциональная подотчетность подразумевает, что к компетенции Совета директоров отнесены следующие вопросы:

- утверждение Политики по внутреннему аудиту и Положения о подразделении внутреннего аудита;

- утверждение плана работы и бюджета подразделения внутреннего аудита;
- рассмотрение отчетов о деятельности подразделения внутреннего аудита, включая информацию о ходе выполнения плана работы и об осуществлении внутреннего аудита;
- утверждение решений о назначении, освобождении от должности, а также определении условий трудового договора руководителя подразделения внутреннего аудита, включая вознаграждение;
- рассмотрение существенных ограничений полномочий подразделения внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- рассмотрение отчета об оценке надежности и эффективности СУРиВК и отчета об оценке корпоративного управления.

6.4. Административно подразделение внутреннего аудита подчиняется Генеральному директору Общества. Административная подотчетность подразумевает:

- выделение средств на осуществление функции внутреннего аудита в рамках утвержденного бюджета подразделения внутреннего аудита;
- оказание поддержки подразделению внутреннего аудита во взаимодействии с подразделениями Общества (в том числе при осуществлении мониторинга выполнения плана мероприятий по результатам проверок);
- администрирование процедур деятельности внутреннего аудита;
- рассмотрение отчетов о деятельности подразделения внутреннего аудита.

7. Взаимодействие подразделения внутреннего аудита Общества с субъектами СУРиВК, внешним аудитором, государственными и надзорными органами

Взаимодействие с внешним аудитором

7.1. Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества координирует взаимодействие подразделения внутреннего аудита Общества с внешним аудитором Общества.

7.2. Подразделение внутреннего аудита Общества и внешний аудитор осуществляют взаимодействие в рамках:

- обмена информацией о результатах оценки эффективности СУРиВК;
- обсуждения планов деятельности внешнего аудитора с целью минимизации выполнения двойной работы;
- анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков СУРиВК.

7.3. Результаты работы подразделения внутреннего аудита Общества могут быть использованы внешним аудитором в рамках проведения процедур внешнего аудита.

Взаимодействие с субъектами СУРиВК

7.4. Подразделение внутреннего аудита Общества может использовать в своей деятельности результаты работы субъектов СУРиВК, которые в рамках своих полномочий проводят мониторинг и проверки эффективности управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им областях.

7.5. В случае если подразделение внутреннего аудита Общества полагается на результаты работы субъектов СУРиВК и иных лиц, проводится предварительная оценка качества и надежности результатов их работы (в том числе применяемая методология, используемые процедуры и техники, объем и характер работ).

Взаимодействие с государственными надзорными органами

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

8. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита Общества

8.1. Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества разрабатывает и внедряет программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита в целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки внутреннего аудита Общества.

8.2. Программа обеспечения и повышения качества разрабатывается для проведения оценки соответствия внутреннего аудита Общества применимым требованиям законодательства Российской Федерации, внутренним нормативным документам Общества в области внутреннего аудита, Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и оценки соответствия деятельности внутренних аудиторов Кодексу этики Института внутренних аудиторов.

8.3. Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита включает непрерывный мониторинг, а также проведение периодических внутренних и внешних оценок качества внутреннего аудита Общества.

8.4. Если в рамках непрерывного мониторинга или по результатам оценки (внутренней или внешней) качества выявляются недостатки в организации и осуществлении внутреннего аудита Общества, руководитель подразделения разрабатывает план по устранению таких недостатков и совершенствованию

деятельности внутреннего аудита и отслеживает эффективность и своевременность его выполнения.

9. Подходы к организации и осуществлению внутреннего аудита в подконтрольных лицах (Компаниях Группы)

9.1. В Компаниях Группы может (а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, должен) быть организован внутренний аудит посредством создания структурного подразделения или назначения должностного лица, ответственных за организацию и осуществление внутреннего аудита в Компании Группы.

9.2. Внутренний аудит в Компании Группы организуется и осуществляется с учетом масштабов и специфики деятельности Компании Группы, целей Общества и Компании Группы. Порядок осуществления внутреннего аудита регламентируется внутренними нормативными и методологическими документами Компании Группы.

9.3. Руководитель подразделения внутреннего аудита ПАО «Интер РАО» осуществляет функциональное руководство, координацию и контроль реализации функции внутреннего аудита в Группе, информирует Совет директоров Общества (через Комитет по аудиту и устойчивому развитию) об организации внутреннего аудита в Компаниях Группы.

9.4. Подразделение внутреннего аудита Общества проводит проверки Компаний Группы, результаты которых используются для оценки надежности и эффективности СУРиВК.

10. Заключительные положения

10.1. Вопросы, связанные с организацией и осуществлением внутреннего аудита Общества, до предоставления их на утверждение и рассмотрение Совету директоров Общества предварительно рассматриваются Комитетом по аудиту и устойчивому развитию в рамках его компетенции.

10.2. Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества периодически рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в настоящую Политику.

10.3. Внесение изменений в настоящую Политику вправе инициировать:

- Совет директоров ПАО «Интер РАО»;
- Комитет по аудиту и устойчивому развитию;
- руководитель подразделения внутреннего аудита Общества.

10.4. Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются действующим законодательством, решениями Совета директоров и иными внутренними документами Общества.

10.5. Если в результате изменения нормативных правовых актов Российской Федерации отдельные статьи настоящей Политики вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Политику необходимо руководствоваться соответствующими нормативными правовыми актами Российской Федерации.