

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ  
Публичного акционерного общества  
«ЭЛ5-Энерго»**

г. Москва 2023 г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....	3
3. ЦЕЛИ, МИССИЯ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....	4
4. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....	5
5. ПОЛНОМОЧИЯ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....	6
6. ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....	8
7. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....	9
8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМ НЕЗАВИСИМЫМ АУДИТОРОМ ОБЩЕСТВА.....	9
9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	10

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Положение о внутреннем аудите ПАО «ЭЛ5-Энерго» (далее – Положение) разработано в соответствии с применимыми требованиями российского законодательства, Уставом ПАО «ЭЛ5-Энерго» (далее – Общество), Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению Банком России, применимыми правилами листинга биржи, на которой обращаются ценные бумаги ПАО «ЭЛ5-Энерго», другими локальными нормативными актами Общества, а также с учетом Международных основ профессиональной практики<sup>1</sup>, разработанных Международным Институтом внутренних аудиторов.

Действие настоящего Положения распространяется на работников Общества и организаций, подконтрольных Обществу<sup>2</sup>.

Настоящее Положение определяет цели, задачи, полномочия и ответственность внутреннего аудита, способ организации внутреннего аудита в Обществе и организациях, подконтрольных Обществу, порядок подчинения и подотчетности внутреннего аудита, порядок планирования и осуществления деятельности, а также и порядок контроля обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.

## 2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

**Аудиторская проверка** – деятельность по оценке степени надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, а также корпоративного управления в Обществе и организациях, подконтрольных обществу, а также формированию предложений по их совершенствованию.

**Аудиторский отчет** – документ, представляющий официальные результаты проведения аудиторских проверок и консультаций, с указанием выводов, заключений и рекомендаций.

**Бюджет внутреннего аудита** – объем расходов, предназначенных для финансового обеспечения внутреннего аудита.

**Внутренний аудит (аудит)** – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества и организаций, подконтрольных Обществу, способствующая достижению Обществом и организациями, подконтрольными Обществу поставленных целей путем использования систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, а также корпоративного управления. Формами внутреннего аудита являются аудиторская проверка и аудиторское консультирование.

**Внутренний контроль** – процесс, осуществляемый органами управления и контроля и иными работниками, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества и организаций, подконтрольных Обществу, связанных с операционной деятельностью, подготовкой отчетности, соблюдением требований законодательства, локальных нормативных актов, принятых корпоративных принципов, норм и правил.

**Годовой план деятельности внутреннего аудита** – документ, определяющий области, описание, цели и время проведения аудитов, подлежащих проведению в течение календарного года.

**Директор по внутреннему аудиту** – работник ПАО «ЭЛ5-Энерго», осуществляющий руководство Отделом внутреннего аудита ПАО «ЭЛ5-Энерго».

**Комитет по аудиту и корпоративному управлению Совета директоров Общества** – Комитет, сформированный из состава членов Совета директоров Общества, наделенный консультативной и совещательной функцией в отношении систем корпоративного управления, внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками.

**Консультации (аудиторские консультации)** – деятельность по предоставлению заказчикам консультационных услуг предложений и рекомендаций, основанных на результатах внутреннего аудита, направленных на повышение качества и эффективности бизнес-деятельности, совершенствование системы внутреннего контроля и управления рисками, а также корпоративного управления, исключая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

**Корпоративное управление** – система взаимоотношений между исполнительными органами (Генеральный директор, Правление), Советом директоров и его Комитетами, акционерами и другими заинтересованными сторонами. Корпоративное управление является инструментом для определения целей Общества, средств

---

<sup>1</sup> Международные основы профессиональной практики (МОПП) включают: Определение внутреннего аудита, Миссию внутреннего аудита, Кодекс этики, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и соответствующие Руководства по их применению, Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита.

<sup>2</sup> Организации, подконтрольные ПАО «ЭЛ5-Энерго» - хозяйственные общества и иные организации, над которыми ПАО «ЭЛ5-Энерго» имеет прямой или косвенный контроль. Под прямым контролем подразумевается возможность ПАО «ЭЛ5-Энерго» непосредственно (напрямую) определять решения, принимаемые органами управления соответствующего юридического лица. Под косвенным контролем подразумевается возможность ПАО «ЭЛ5-Энерго» определять решения, принимаемые юридическим лицом не напрямую, а через третьих лиц (как юридических, так и физических), по отношению к которым ПАО «ЭЛ5-Энерго» обладает правом определять их решения.

достижения этих целей и обеспечения эффективного контроля за операционными и финансовыми результатами Общества со стороны акционеров и других заинтересованных сторон.

**Мошенничество** – любые незаконные действия, характеризующиеся обманом, сокрытием или злоупотреблением доверием. К мошенническим не относятся те действия, которые производятся под воздействием силы или угрозы применения силы. Мошенничество совершается физическими и юридическими лицами в целях получения денег, собственности или услуг, уклонения от выплаты денежных средств или оказания услуг или в целях личной или коммерческой наживы.

**Общество** – ПАО «ЭЛ5-Энерго».

**Объект аудита** – актив, проект, портфели активов или проектов, бизнес-процессы, подпроцессы (операции, функции, процедуры) или их совокупность, структурные подразделения, филиалы или обособленные подразделения Общества и организаций, подконтрольных Обществу, исследуемые в ходе аудитов.

**Отдел внутреннего аудита (ОВА)** - структурное подразделение Общества, осуществляющее организацию деятельности внутреннего аудита и выполняющее функции внутреннего аудита в Обществе и организациях, подконтрольных Обществу.

**Риск-аппетит** — уровень риска, который считается допустимыми для Общества, связан с целями Общества и представляет собой приемлемый уровень возможного отклонения от поставленной цели, целевого показателя.

### 3. ЦЕЛИ, МИССИЯ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Целью внутреннего аудита является содействие достижению Обществом стратегических целей и задач путем применения систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, а также корпоративного управления в ходе аудиторских проверок и консультаций.

3.2. Миссия внутреннего аудита состоит в сохранении и повышении стоимости Общества посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок и консультаций на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

3.3. Задачами внутреннего аудита являются:

- оценка надежности и эффективности применяемых в Обществе и организациях, подконтрольных Обществу, систем внутреннего контроля и управления рисками, а также корпоративного управления;
- подготовка по результатам аудита предложений и рекомендаций по совершенствованию и повышению эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, а также корпоративного управления;
- установление причин, условий и обстоятельств возникновения выявленных отклонений и недостатков, а также несоблюдения процедур внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, включая оценку возможного ущерба от таких отклонений и установление лиц, действия или бездействия которых повлекли возникновение отклонения;
- доведение информации о выявленных в ходе аудитов отклонениях и недостатках до органов управления Общества, иных заинтересованных лиц в соответствии с установленным порядком;
- проверка соблюдения сотрудниками Общества положений законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов Общества, в том числе касающихся инсайдерской информации, противодействия коррупции и соблюдения требований Кодекса этики Общества.

3.4. В рамках выполнения поставленных задач внутренний аудит выполняет следующие функции:

3.4.1. Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля, включая:

- проверку процессов и процедур внутреннего контроля;
- проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- оценку системы контроля в целях обеспечения достоверности, полноты и своевременности бухгалтерского учета и отчетности, а также надежности (включая достоверность, полноту и своевременность) сбора и представления информации и отчетности;
- оценку применяемых способов (методов) обеспечения сохранности имущества;
- оценку надежности функционирования системы внутреннего контроля за использованием автоматизированных информационных систем;
- оценку достаточности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени достижения поставленных целей, в том числе оценку проведения руководством Общества мониторинга затрат и выгод, связанных с внедрением средств контроля;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу и организациям, подконтрольным Обществу достичь поставленных целей;

- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению отклонений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых на всех уровнях управления;
  - проверку соблюдения требований законодательства, Устава и локальных нормативных актов Общества.
- 3.4.2. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками, включая:
- оценку надежности и эффективности элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
  - анализ систем выявления, оценки рисков и определения риск-аппетита на всех уровнях управления;
  - оценку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками;
  - оценку эффективности мер реагирования на риски и их удержания в пределах установленного риск-аппетита;
  - анализ процедур сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества и организаций, подконтрольных Обществу для обеспечения надлежащего реагирования на риски.
- 3.4.3. Оценка надежности и эффективности системы корпоративного управления, включая:
- оценку обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами, соблюдение и продвижения этических принципов и корпоративных ценностей;
  - оценку процесса принятия стратегических и операционных решений;
  - оценку порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
  - оценку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами.
- 3.4.4. Участие в проводимых в Обществе расследованиях недобросовестных / противоправных действий работников и третьих лиц, включая халатность, корпоративное мошенничество, коррупционные действия, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб Обществу и организациям, подконтрольным Обществу.
- 3.4.5. Другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом.

#### **4. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 4.1. Определение принципов и подходов к организации внутреннего аудита в Обществе относится к компетенции Совета директоров Общества, который:
- утверждает и вносит изменения в базовые локальные нормативные акты Общества, определяющие политику в области организации и осуществления внутреннего аудита;
  - принимает решение о назначении на должность и освобождении от должности Директора по внутреннему аудиту, а также утверждает условия трудового договора с ним, в том числе в части его вознаграждения;
  - утверждает планы деятельности внутреннего аудита на отчетный период и при необходимости вносит изменения в них;
  - регулярно (не реже одного раза в год) рассматривает отчеты о результатах деятельности внутреннего аудита за отчетный период (включая информацию о выполнении годового плана деятельности внутреннего аудита, об итогах проведенных аудиторских проверок и консультаций, об оценке деятельности внутреннего аудита);
  - рассматривает заключение подразделения внутреннего аудита о надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, а также корпоративного управления в Обществе;
  - утверждает бюджет на организацию и осуществление внутреннего аудита на отчетный год и при необходимости вносит в него изменения;
  - принимает решения, направленные на обеспечение организационной независимости внутреннего аудита;
  - при необходимости рассматривает случаи существенного ограничения полномочий внутренних аудиторов или иные ограничения, способные негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.
- 4.2. Комитет по аудиту и корпоративному управлению Совета директоров:
- предварительно рассматривает все вопросы внутреннего аудита, выносимые на Совет директоров Общества, и дает по ним свои рекомендации;

- обеспечивает независимость и объективность осуществления функции внутреннего аудита в Обществе;
  - оценивает эффективность осуществления функции внутреннего аудита в Обществе и рассматривает предложения по ее совершенствованию.
- 4.3. Генеральный директор Общества администрирует деятельность внутреннего аудита, включая:
- выделение необходимых средств в рамках утвержденного Советом директоров Общества бюджета внутреннего аудита;
  - рассмотрение отчетов о деятельности внутреннего аудита;
  - создание условий для беспрепятственного и эффективного взаимодействия внутреннего аудита со структурными подразделениями Общества и организаций, подконтрольных Обществу.
- 4.4. Выполнение функций и задач в области внутреннего аудита, указанных в п.3.3. и п.3.4. настоящего Положения в Обществе и организациях, подконтрольных Обществу, выполняют Директор по внутреннему аудиту и структурное подразделение Общества – Отдел внутреннего аудита.
- В целях обеспечения необходимого уровня независимости внутреннего аудита устанавливается специальный порядок подчиненности и подотчетности: Директор по внутреннему аудиту и ОВА функционально подчинены и подотчетны Совету директоров Общества, административно – Генеральному директору Общества.
- Директор по внутреннему аудиту назначается на должность и освобождается от нее Генеральным директором на основании решения Совета директоров. Условия трудового договора с Директором по внутреннему аудиту утверждаются Советом директоров.
- Организационная структура и численность ОВА утверждаются Генеральным директором Общества с учетом масштабов деятельности Общества, принимая во внимание рекомендации Комитета по аудиту и корпоративному управлению, Совета директоров и предложений Директора по внутреннему аудиту.
- 4.5. В целях обеспечения объективности внутреннего аудита и исключения факторов, влекущих риски возникновения конфликта интересов:
- на Директора по внутреннему аудиту и работников ОВА не должны быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;
  - Директор по внутреннему аудиту и работники ОВА не должны осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, обществ, его контролирующих и (или) организаций, подконтрольных Обществу, требующими принятия управленческих решений (включая членство в коллегиальных исполнительных органах);
  - Директор по внутреннему аудиту и работники ОВА не должны работать по совместительству в иных структурных подразделениях Общества, обществ его контролирующих и (или) организаций, подконтрольных Обществу;
  - Директор по внутреннему аудиту и работники ОВА не могут проводить аудиторские проверки тех областей, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;
  - Директор по внутреннему аудиту и работники ОВА обязаны ежегодно подтверждать отсутствие конфликта интересов путем заполнения и подписания декларации об отсутствии конфликта интересов.
- 4.6. Линейные руководители, руководители структурных подразделений Общества и организаций, подконтрольных Обществу в рамках своей компетенции:
- предоставляют ОВА запрашиваемую информацию и оказывают необходимую поддержку в рамках проведения аудиторских проверок и консультаций;
  - участвуют в разработке корректирующих мероприятий, направленных на устранение выявленных в ходе аудитов отклонений, а также совершенствование и повышение эффективности как отдельных компонентов, так и в целом системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления;
  - осуществляют мониторинг реализации утвержденных по результатам аудитов мер/мероприятий и анализ результативности принимаемых мер реагирования.

## **5. ПОЛНОМОЧИЯ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 5.1. Директор по внутреннему аудиту уполномочен:
- напрямую взаимодействовать с Советом директоров, Комитетом по аудиту и корпоративному управлению, а также, в случае необходимости, инициировать созыв заседания Совета директоров;
  - присутствовать на заседаниях Совета директоров, его Комитетов и заседаниях (совещаниях, рабочих группах, комиссиях и пр.) исполнительных органов Общества и организаций, подконтрольных Обществу на правах приглашенного представителя внутреннего аудита;

- инициировать проведение ревизий, инвентаризаций, проверок и расследований в случае необходимости;
  - по согласованию с Комитетом по аудиту и корпоративному управлению и исполнительными органами Общества привлекать на договорной основе независимых внешних консультантов или независимых внешних поставщиков аудиторских услуг в случае, если для проведения аудита в ОВА отсутствуют или недостаточно работников соответствующего профиля;
  - привлекать к проведению внутренних аудитов по согласованию с Генеральным директором Общества работников других подразделений Общества и организаций, подконтрольных Обществу.
- 5.2. Директор по внутреннему аудиту и все работники ОВА уполномочены:
- аудировать все сферы деятельности Общества и организаций, подконтрольных Обществу в рамках исполнения своих функций;
  - запрашивать и получать прямой, беспрепятственный доступ к документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, материалам заседаний коллегиальных органов, проектам решений и решениям Совета директоров, исполнительных органов и другой информации о деятельности и планах развития Общества и организаций, подконтрольных Обществу, иной необходимой информации и материалам;
  - снимать и хранить копии с любых документов, производить фото- и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности в целях осуществления аудиторской деятельности, неся ответственность за ответственное хранение и конфиденциальность всей получаемой информации;
  - запрашивать и получать доступ к активам для осмотра, проверки наличия, работоспособности, оценки их стоимости и иных мероприятий, связанных с осуществлением внутреннего аудита;
  - проводить интервью, необходимые для достижения целей внутреннего аудита персоналу Общества и организаций, подконтрольных Обществу, запрашивать и своевременно получать любую информацию в соответствии с задачами аудитов, пояснения по выявленным в ходе аудитов фактам, информацию о ходе выполнения планов мероприятий по устранению недостатков и оценки результатов этих мероприятий;
  - использовать информационные ресурсы и программное обеспечение Общества и организаций, подконтрольных Обществу для целей внутреннего аудита;
  - получать необходимые ресурсы, позволяющие обеспечивать должное качество деятельности внутреннего аудита.
- 5.3. Нормативно-методологической базой внутреннего аудита выступают требования применимого законодательства, стандарты и правила аудиторской деятельности, принятые в профессиональном сообществе внутренних аудиторов, а также разработанные на их основе внутренние правила, положения, регламенты, методики и процедуры внутреннего аудита.
- 5.4. Директор по внутреннему аудиту и работники ОВА ответственны за:
- соблюдение требований и стандартов в области внутреннего аудита в рамках своих компетенций, установленных данным Положением и иными локальными нормативными актами Общества;
  - разработку и актуализацию внутренних нормативных документов Общества в области внутреннего аудита;
  - соблюдение стандартов, затрагивающих вопросы личной объективности, компетентности и профессионального отношения к работе, а также стандартов, определяющих требования к выполнению своих обязанностей;
  - соблюдение требований конфиденциальности в отношении информации, полученной в рамках проведения аудитов;
  - оперативное доведение до заинтересованных сторон (руководство, Совет Директоров) информации о случаях отрицательного воздействия на независимость и объективность в ходе выполнения своих функций;
  - надежность и достоверность информации, на основании которой подготовлено заключение о надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления.
- 5.5. Внутренний аудит в Обществе базируется на следующих основных принципах:
- Честность – честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора;
  - 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;

- 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;
- Профессиональная компетентность – внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

5.6. Внутренний аудит и результаты его деятельности основаны на принципе разумной уверенности<sup>3</sup>. Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма. Ответственным за создание и поддержание надежной и эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками, а также корпоративного управления являются исполнительные органы и руководство Общества.

## **6. ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

6.1. Директор по внутреннему аудиту ежегодно разрабатывает проект риск-ориентированного плана, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита в соответствии с целями и стратегией развития Общества, а также планирует бюджет внутреннего аудита на отчетный год.

6.2. План деятельности внутреннего аудита основывается на формализованной оценке рисков процессов, с учетом пожеланий исполнительного руководства, Совета директоров и Комитета по аудиту и корпоративному управлению. Методика оценки рисков в целях планирования внутреннего аудита разрабатывается ОВА и включается в формализованные процедуры внутреннего аудита.

6.3. Годовой план деятельности внутреннего аудита и бюджет внутреннего аудита на отчетный год рассматриваются Комитетом по аудиту и корпоративному управлению и утверждаются Советом директоров Общества не позднее начала года, на который разработан план. Годовой план деятельности внутреннего аудита подлежит периодическому пересмотру (не реже одного раза в год), в том числе с учетом изменений в деятельности Общества или организаций, подконтрольных Обществу, а также с учетом результатов переоценки рисков. При необходимости в план и в бюджет могут вноситься изменения.

6.4. Для каждого аудита составляется и документируется план, включающий цели, объем аудиторского задания с учетом оценки рисков и анализа контрольных процедур, сроки и распределение ресурсов. Объем и содержание аудиторского задания должны быть достаточными для достижения целей аудита.

6.5. Для выполнения аудита внутренние аудиторы собирают, анализируют, оценивают и оформляют документально информацию в объеме, достаточном для достижения целей аудита. Выводы и результаты внутренних аудиторов основываются на анализе и оценке достаточного объема надежной, уместной и полезной информации и подтверждаются документально оформленными аудиторскими доказательствами.

6.6. Директор по внутреннему аудиту обеспечивает должный контроль над выполнением аудиторских заданий для обеспечения качества аудита.

6.7. После проведения каждого аудита оформляется аудиторский отчет с указанием целей и объема проведения аудита, поднятых рассмотренных вопросов в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления (если применимо), выводов, заключений и рекомендаций ОВА. Отчет доводится ОВА до сведения объектов аудита и заинтересованных сторон, которые могут обеспечить их должное рассмотрение.

6.8. В случае необходимости, по итогам аудита представителям объектов аудита рекомендуется подготовить план мероприятий, направленный на устранение недостатков и реализацию рекомендаций внутреннего аудита по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления. Представители объекта аудита могут принять аргументированное решение не предпринимать действий в отношении какого-либо из выявленных недостатков или рекомендаций внутренних аудиторов. Решение вопроса о принятии риска не входит в сферу ответственности внутреннего аудита. Если по мнению внутреннего аудита объектом аудита принимается недопустимый для Общества риск, то Директор по внутреннему аудиту оперативно доводит данную информацию до Генерального директора Общества и, при необходимости, до Комитета по аудиту и корпоративному управлению и Совета директоров.

6.9. ОВА проводит мониторинг выполнения планов мероприятий, разработанных по результатам аудитов, с целью подтверждения адекватности, эффективности и своевременности действий, предпринимаемых для устранения недостатков, реализации рекомендаций и совершенствования системы внутреннего контроля. Информация о результатах мониторинга доводится до сведения заинтересованных сторон.

---

<sup>3</sup> Принцип разумной (не абсолютной) уверенности достигается путем сбора необходимых и достаточных аудиторских доказательств для снижения аудиторского риска (т. е. риска, что внутренний аудитор сформулирует ненадлежащий вывод) до приемлемого уровня. Тем не менее в силу неотъемлемого характера ряда ограничений, ОВА не может предоставить абсолютные гарантии того, что, например, неподконтрольные события, ошибки, неточности, в том числе в результате ввода аудитора в заблуждение, или прочие внештатные инциденты никогда не возникнут.

6.10. Директор по внутреннему аудиту регулярно (не реже одного раза в год) предоставляет информацию Генеральному директору, Комитету по аудиту и корпоративному управлению и Совету директоров о результатах выполнения годового плана деятельности внутреннего аудита, включая:

- результаты выполнения отдельных внутренних аудитов с выводами об эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками объектов аудита, а также корпоративного управления (если применимо), о результатах эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков;
- заключение об оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления Общества.

## **7. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

7.1. Директор по внутреннему аудиту организует регулярное проведение оценки деятельности внутреннего аудита. Целью оценки является определение эффективности и результативности деятельности ОВА, а также выявление возможностей для повышения качества, результативности и полезности внутреннего аудита.

7.2. Результаты оценки ежегодно доводятся до сведения Генерального директора, Комитета по аудиту и корпоративному управлению и Совета директоров.

7.3. Оценка деятельности внутреннего аудита осуществляется на основании внутренней методики, разработанной с учетом Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, и включает текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита, периодические внутренние и внешние оценки.

7.4. К мероприятиям текущего мониторинга деятельности внутреннего аудита относятся:

- контроль за выполнением внутренних аудиторских проверок;
- применение стандартизированных практик работы ОВА: процедуры, планирования и выполнения внутренних аудиторских проверок, оформления рабочей документации, подготовки отчетов;
- получение обратной связи от объектов аудита, Генерального директора, исполнительных органов, Комитета по аудиту и корпоративному управлению и Совета директоров Общества.

7.5. Внутренняя оценка деятельности ОВА проводится ежегодно путем самооценки соответствия деятельности ОВА Международным стандартам профессиональной практики. Отчет по результатам такой оценки предоставляется на рассмотрение Комитету по аудиту и корпоративному управлению и Совету директоров ежегодно.

7.6. Периодическая внешняя оценка качества всего спектра деятельности внутреннего аудита предполагает привлечение внешнего независимого оценщика для формирования мнения об уровне качества деятельности ОВА и возможности полагаться на заключение ОВА об оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления Общества. Внешним оценщиком могут выступать сторонние независимые профессиональные аудиторские организации (независимый внешний аудитор Компании, иная компетентная аудиторская организация) или независимый специально назначенный эксперт.

7.7. Внешняя оценка внутреннего аудита проводится по решению Совета директоров Общества с периодичностью не реже, чем один раз в пять лет.

## **8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМ НЕЗАВИСИМЫМ АУДИТОРОМ ОБЩЕСТВА**

8.1. Требования действующего законодательства обуславливают как проведение в Обществе внутреннего аудита, так и утверждение внешнего аудитора.

8.2. Внутренний аудит в Обществе:

- организуется с учетом того, что часть задач аудиторского контроля отнесена к компетенции внешних аудиторов;
- учитывает недопустимость смешения компетенций и взаимного вмешательства в профессиональную деятельность работников внешнего и внутреннего аудита;
- признает специфичность внешнего аудита в вопросах целей его деятельности, объекта аудита, особого характера организации и ответственности, а также периодичности контроля.

8.3. Основанием необходимости и целесообразности взаимодействия участников внутреннего и внешнего аудита выступает:

- общность предмета внутреннего и внешнего аудита - производственно-хозяйственная и финансово-экономическая информация;
- функциональная независимость как условие эффективной профессиональной деятельности;
- координация аудиторской деятельности в направлении наиболее вероятных рисков и рисков, имеющих существенный уровень возможного ущерба;

- ограничение проверок уровнем существенности.
- 8.4. В целях конструктивного использования возможностей внутреннего аудита ОВА взаимодействует с внешним аудитором по следующим вопросам:
- обмен информацией о результатах оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Общества в части контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
  - анализ эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков управления рисками и внутреннего контроля Общества, в том числе контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

- 9.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются Советом директоров Общества.
- 9.2. Директор по внутреннему аудиту ежегодно проводит оценку актуальности Положения на предмет его соответствия действующему законодательству, Уставу Общества и задачам Общества и, при выявлении несоответствий, инициирует внесение изменений.
- 9.3. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, Международными основами профессиональной практики, разработанными Международным Институтом внутренних аудиторов, решениями Совета директоров Общества и иными нормативными документами Общества.
- 9.4. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают с ними в противоречие, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.