

Приложение № 4 к Протоколу
Совета директоров Общества
от 30.04.2020 (дата проведения
29.04.2020) № 308

**ПОЛИТИКА ПАО «РУСГИДРО»
В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
в новой редакции**

Москва
2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| 1. ГЛОССАРИЙ, СОКРАЩЕНИЯ | 3 |
| 2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ..... | 6 |
| 3. ОСНОВНАЯ ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА..... | 7 |
| 4. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА | 10 |
| 5. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА | 10 |
| 6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ | 12 |
| 7. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА | 12 |
| 8. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ ОБЩЕГРУППОВОЙ ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА | 13 |
| 9. ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА | 14 |
| 10. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ .. | 18 |
| 11. НОРМАТИВНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА | 20 |
| Приложение..... | 23 |

1. ГЛОССАРИЙ, СОКРАЩЕНИЯ

| Термин | Определение |
|---------------------------------|---|
| Аудитор Общества | Аудиторская организация, утверждаемая Общим собранием акционеров Общества, которая осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации на основании заключаемого с ней договора. |
| Аудиторское задание | Деятельность внутреннего аудита по выполнению конкретного поручения, задачи или контрольного мероприятия, такая как внутреннее контрольное мероприятие, мониторинг самооценки системы контроля, расследование фактов мошенничества и противоправных действий, проведение консультаций. Задание может предусматривать выполнение нескольких задач, направленных на достижение целого ряда взаимосвязанных целей. |
| Внутренний аудит | Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Группы РусГидро. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления. В настоящей Политике термин «Внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции либо Службы внутреннего аудита. |
| Внутренний аудитор | Работник структурного подразделения Группы РусГидро, который осуществляет функции внутреннего аудита. |
| Группа РусГидро (Группа) | ПАО «РусГидро» и его подконтрольные организации. |
| Комитет по аудиту | Комитет по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро». |
| Контроль | Действия органов управления, должностных лиц Общества/ПО по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач, обеспечивающие достаточную |

| | |
|--|--|
| | уверенность в том, что цели и задачи Общества/ПО будут выполнены. |
| Контрольные мероприятия | Форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация целей, задач, функций и полномочий внутреннего аудита. |
| Корпоративное управление | Система взаимоотношений между акционерами, Советом директоров и руководством Общества/ПО, направленная на обеспечение реализации прав и удовлетворение интересов акционеров, по эффективной деятельности Общества/ПО и получению прибыли. Корпоративное управление определяет стратегические цели Общества/ПО, средства их достижения и способы контроля над деятельностью Общества/ПО. |
| ЛНД (А) | Локальные нормативные документы (акты), изданные Обществом/ПО в установленном порядке, обязательные к исполнению всеми работниками Общества/ПО. |
| Общество | ПАО «РусГидро» |
| Подконтрольные организации (ПО) | Юридические лица, находящиеся под прямым или косвенным контролем Общества, имеющим право прямо или косвенно распоряжаться в силу участия в ПО более 50 процентами голосов в высшем органе управления ПО либо право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган и (или) более 50 процентов состава коллегиального органа управления ПО. |
| Предоставление гарантий | Объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля. |
| Предоставление консультаций | Деятельность внутреннего аудита по предоставлению консультаций, советов, рекомендаций, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения. |
| Риск | Эффект, оказываемый неопределенностью на цели Общества/ПО, Группы в целом, где цели могут содержать различные аспекты (финансовые, безопасность, влияние на окружающую среду и другие) и различные уровни (стратегические, организационные, проектные, процессные и другие). |

| | |
|---|---|
| Система внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР) | Совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Группой для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Группы, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости Группы, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства, уставов и ЛНД (А) Общества/ПО, своевременной подготовки достоверной отчетности. |
| Стандарты внутреннего аудита | Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита), разработанные Международным Институтом внутренних аудиторов (The IIA). |
| Служба внутреннего аудита | Структурное подразделение Общества, которое осуществляет функции внутреннего аудита. |
| Существенность | Относительная значимость вопроса в рассматриваемом контексте, включая количественные и качественные факторы, такие как величина, характер, эффект, уместность и последствия. |
| Филиал | Обособленное подразделение Общества/ПО, осуществляющее все или часть функций Общества/ПО, в том числе функции представительства. |

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Цели и задачи Политики

2.1. Политика ПАО «РусГидро» в области внутреннего аудита (далее – Политика) является ЛНД (А) Общества, определяющим цели, задачи, полномочия, основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита Общества и является основополагающим документом в области внутреннего аудита Группы РусГидро.

2.2. Настоящая Политика определяет статус Службы внутреннего аудита, включая административную и функциональную подотчетности, объем и содержание деятельности Службы внутреннего аудита (включая существующие ограничения), право доступа к информации и взаимодействию с работниками структурных подразделений Группы РусГидро при осуществлении деятельности по внутреннему аудиту.

2.3. Настоящая Политика также предназначена для представления информации об основных принципах функционирования внутреннего аудита Общества заинтересованным сторонам: работникам Общества, акционерам, Аудитору Общества, портфельным и стратегическим инвесторам, финансовым и инвестиционным аналитикам и др.

Нормативные документы

2.4. Настоящая Политика разработана на основе следующих документов:

- Правила листинга ПАО «Московская биржа»;
- Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);
- Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор» (приказ Минтруда России от 24.06.2015 № 398н);
- Кодекс корпоративного управления ПАО «РусГидро»;
- Положение о Комитете по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро»;
- Методические указания по подготовке Положения о внутреннем аудите (поручение Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148);
- Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации (приказ Росимущества от 04.07.2014 № 249);
- Методические рекомендации по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации (приказ Росимущества от 03.09.2014 № 330);
- Методические рекомендации по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации (приказ Росимущества от 20.03.2014 № 86).

Форма реализации внутреннего аудита и область действия

2.5. Настоящая Политика обязательна к применению внутренними аудиторами Общества, а также рекомендована для применения внутренними аудиторами ПО.

Порядок создания и ликвидации внутреннего аудита

2.6. Создание, реорганизация, ликвидация Службы внутреннего аудита осуществляется в соответствии с приказом Председателя Правления – Генерального директора Общества, издаваемом на основании решения Совета директоров Общества.

Внесение изменений в Политику

2.7. Настоящая Политика утверждается решением Совета директоров Общества с предварительным ее рассмотрением Комитетом по аудиту.

2.8. Изменения в настоящую Политику вносятся на основании решения Совета директоров Общества.

Инициаторами внесения изменений в настоящую Политику могут быть члены Совета директоров Общества, Комитета по аудиту, Правления Общества, Председатель Правления – Генеральный директор Общества, руководитель Службы внутреннего аудита.

2.9. Изменения в настоящую Политику вносятся при наступлении событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита (включая, но не ограничиваясь):

- изменения законодательства Российской Федерации;
- изменения целей и задач внутреннего аудита;
- изменения полномочий внутреннего аудита и возникновения существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;
- изменение порядка оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- существенные изменения в деятельности и структуре Общества.

2.10. Ответственность за поддержание настоящей Политики в актуальном состоянии возлагается на руководителя Службы внутреннего аудита.

2.11. Нормы, не вошедшие в настоящую Политику и относящиеся к деятельности Службы внутреннего аудита, подлежат определению в иных ЛНД (А) Общества, издаваемых в развитие настоящей Политики.

3. ОСНОВНАЯ ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Миссия

3.1. Сохранение и повышение стоимости Группы РусГидро, содействие выполнению миссии Группы РусГидро, посредством осуществления объективных внутренних аудиторских заданий на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

Цель

3.2. Целью внутреннего аудита является содействие органам управления Общества в повышении эффективности управления Группы РусГидро, совершенствовании ее деятельности, в том числе путем системного и

последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Задачи

3.3. Внутренний аудит проводит систематические контрольные мероприятия в отношении структурных подразделений, филиалов Общества/ПО, процессов, направлений деятельности, проектов Общества/ПО, осуществляя сбор и анализ аудиторских доказательств с целью формирования независимой оценки и выражения мнения о надежности и эффективности:

- *Системы внутреннего контроля, включая:*

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества/ПО, проверки обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

- определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности Общества/ПО, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу/ПО достичь поставленных целей;

- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

- проверку обеспечения сохранности активов;

- проверку соблюдения требований законодательства, устава и ЛНД (А).

- *Системы управления рисками, включая:*

- проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками (идентификация рисков, оценка рисков, воздействие на риски, мониторинг рисков, оценка эффективности и совершенствование (развитие) управления рисками, формирование отчетности о состоянии и совершенствовании (развитии) управления рисками);

- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества/ПО на всех уровнях его управления;

- проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность

использования выделенных на эти цели ресурсов;

– проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам контрольных мероприятий (внутренних и внешних) нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и др.).

• *Системы корпоративного управления, включая проверку:*

– соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества/ПО;

– порядка постановки целей Общества/ПО, мониторинга и контроля их достижения;

– уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия на всех уровнях управления Общества/ПО, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

– обеспечения прав акционеров, эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

– процедур раскрытия информации о деятельности Общества/ПО.

3.4. К задачам Службы внутреннего аудита также относится:

– содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления;

– подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности Службы внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения Плана-графика контрольных мероприятий Службы внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

– проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества/ПО и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества/ПО (в том числе касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией), соблюдения требований Кодекса этики Общества/ПО.

3.5. Внутренние аудиторы Общества и работники ПО, выполняющие функции внутреннего аудита, выполняют также функции членов ревизионных комиссий ПО в соответствии с решениями годовых общих собраний акционеров/участников ПО, требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», в том числе используя полученные в ходе ревизионных проверок информацию и документы для формирования независимой оценки систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления ПО.

3.6. Приоритеты деятельности Службы внутреннего аудита в соответствии со стратегическими целями Группы РусГидро, с учетом имеющихся ресурсов, а также риск-ориентированным подходом к планированию контрольных мероприятий, определяются ежегодно утверждаемым Планом-графиком контрольных мероприятий Службы внутреннего аудита.

4. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. В Обществе организована централизованная функция внутреннего аудита, руководство которой осуществляет руководитель Службы внутреннего аудита.

4.2. Руководитель Службы внутреннего аудита функционально подчинен Совету директоров Общества (Комитету по аудиту), что означает:

- утверждение Советом директоров Общества (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту) настоящей Политики, определяющей цели и задачи Службы внутреннего аудита;

- утверждение Советом директоров Общества (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту) Плана-графика контрольных мероприятий Службы внутреннего аудита;

- получение Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту) информации о ходе исполнения плана-графика контрольных мероприятий;

- утверждение Советом директоров Общества (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту) решений о назначении, освобождении от должности, а также условий трудового договора с руководителем Службы внутреннего аудита;

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

4.3. Руководитель Службы внутреннего аудита административно подчинен Председателю Правления – Генеральному директору Общества, что означает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного Советом директоров бюджета;

- получение отчетов о деятельности Службы внутреннего аудита;

- оказание поддержки во взаимодействии со структурными подразделениями, филиалами Общества/ПО;

- администрирование политик и процедур деятельности Службы внутреннего аудита.

5. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. Руководитель Службы внутреннего аудита вправе:

- принимать участие в заседаниях Комитета по аудиту, Правления

Общества;

- иметь прямой доступ к председателю Совета директоров Общества/ПО, членам Комитета по аудиту и Председателю Правления – Генеральному директору Общества, руководителям ПО;

- запрашивать и получать у исполнительных органов Общества/ПО любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей, включая доступ к компьютерным системам и базам данных;

- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, решениями Совета директоров Общества/ПО, Правления Общества;

- доводить до сведения Комитета по аудиту и единоличного исполнительного органа Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также давать комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита;

- привлекать в установленном порядке работников Общества/ПО, а также сторонних экспертов для выполнения контрольных мероприятий и других заданий;

- принимать участие на правах приглашенного представителя в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.) при условии сохранения баланса независимости и объективности Службы внутреннего аудита и невовлеченности в операционную деятельность Общества/ПО;

- разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации внутренних аудиторов;

- другие права и полномочия, в соответствии с законодательством РФ, Уставом и ЛНД (А) Общества.

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

- запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в том числе в электронной форме) о деятельности Общества/ПО, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото и видеосъемку фактов хозяйственной деятельности;

- беспрепятственно проходить в служебные помещения проверяемых объектов;

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

– в рамках выполнения проверок и осуществления иной деятельности проводить интервью с исполнительными органами и работниками Общества/ПО;

– пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением подразделений для целей внутреннего аудита;

– требовать в рамках контрольных мероприятий проведения полной или частичной инвентаризации основных средств, товарно-материальных и иных ценностей для установления их фактического наличия и соответствия данным учета;

– изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторского задания, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю Службы внутреннего аудита;

– запрашивать и получать необходимую помощь работников объектов контрольных мероприятий, а также помощь работников других подразделений Общества/ПО.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ

6.1. Внутренние аудиторы в установленном порядке несут ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на них функций, в соответствии с законодательством Российской Федерации, настоящей Политикой, Положением о Службе внутреннего аудита, их трудовыми договорами и должностными инструкциями.

6.2. Внутренние аудиторы обязаны руководствоваться в своей работе миссией внутреннего аудита, определением внутреннего аудита, целью и задачами внутреннего аудита, Стандартами внутреннего аудита, Кодексом этики внутренних аудиторов (приложение к настоящей Политике), Основными принципами профессиональной практики внутреннего аудита.

6.3. Внутренние аудиторы не могут гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при выполнении аудиторских заданий на должном уровне профессионализма.

7. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

7.1. В целях осуществления контроля качества и оценки деятельности Службы внутреннего аудита руководитель Службы внутреннего аудита Общества разрабатывает, утверждает и внедряет Программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, которая предусматривает:

• *непрерывный мониторинг качества работы внутренних аудиторов посредством:*

– контроля за выполнением проверок руководителем Службы внутреннего аудита и/или уполномоченным им внутренним аудитором;

– определения критериев оценки деятельности внутренних

аудиторов и регулярного ее проведения;

- получения обратной связи от руководителей объектов аудиторских заданий;

- рецензирования процедур и рабочих документов (в том числе в специализированном программном обеспечении), учета использования рабочего времени внутренних аудиторов и др.

- *периодические внутренние (посредством самооценки) и внешние (независимым внешним экспертом) оценки деятельности Службы внутреннего аудита.*

7.2. Внутренние периодические оценки качества деятельности Службы внутреннего аудита проводятся посредством самооценки с формированием отчета о результатах самооценки.

7.3. Внешняя оценка качества деятельности Службы внутреннего аудита на соответствие Стандартам внутреннего аудита, настоящей Политики и иным ЛНД (А) Общества, определяющие порядок деятельности Службы внутреннего аудита, проводится не реже одного раза в 5 лет.

7.4. Результаты внутренних и внешних оценок качества деятельности Службы внутреннего аудита включаются в ежегодный отчет о деятельности Службы внутреннего аудита, предоставляемый Председателю Правления – Генеральному директору Общества и Комитету по аудиту.

7.5. Внутренним аудиторам рекомендуется демонстрировать свой профессионализм путем получения надлежащих профессиональных сертификатов и квалификаций.

8. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ ОБЩЕГРУППОВОЙ ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА²

8.1. Построение общегрупповой функции внутреннего аудита направлено на оказание содействия органам/лицам, осуществляющим управление Группой РусГидро, в повышении эффективности управления Группой РусГидро в целом.

8.2. В Группе РусГидро внутренний аудит осуществляется Службой внутреннего аудита, а также внутренними аудиторами ПО.

8.3. Форма осуществления функции внутреннего аудита в ПО зависит от следующих факторов:

- степени акционерного контроля Общества над ПО;
- наличия требований законодательства/регулятора, относящихся к деятельности ПО (в частности, наличие требований, связанных с выпуском и обращением эмиссионных бумаг ПО).

8.4. В ПО, в которых отсутствуют внутренние аудиторы, функцию внутреннего аудита осуществляет Служба внутреннего аудита с учетом

² Действия настоящего раздела применяются с учетом требований, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах», а также Правилами листинга в отношении ПО, акции которых обращаются на фондовой бирже

имеющихся ресурсов, ежегодно утверждаемого Плана-графика контрольных мероприятий, а также решений Советов директоров ПО.

8.5. Контрольные мероприятия в ПО, в которых отсутствует подразделение внутреннего аудита, осуществляются с использованием механизма включения внутренних аудиторов в состав ревизионных комиссий ПО.

8.6. В ряде случаев³ возможно проведение контрольных мероприятий ПО Службой внутреннего аудита без использования механизма ревизионных комиссий. При этом форма проведения таких контрольных мероприятий не должна противоречить законодательству Российской Федерации и другим, обязательным к исполнению, нормативным актам, должна обеспечивать объективность и независимость результатов.

8.7. В ПО, в которых создано подразделение внутреннего аудита, руководитель Службы внутреннего аудита и/или внутренний аудитор, им уполномоченный (с учетом корпоративных процедур, установленных в Группе РусГидро⁴), осуществляет координацию деятельности подразделений внутреннего аудита ПО, предусматривающую, в том числе:

- предварительное рассмотрение политики в области внутреннего аудита ПО (Положение о внутреннем аудите ПО), определяющей цели, задачи, полномочия и функции внутреннего аудита ПО;

- предварительное рассмотрение и согласование плана работы, плана-графика контрольных мероприятий подразделения внутреннего аудита ПО;

- ежеквартальное получение отчетов об исполнении плана работы, план-графика контрольных мероприятий, осуществления внутреннего аудита и последующего контроля.

8.8. ЛНД (А) ПО, регламентирующие функцию внутреннего аудита в ПО, утверждаются Советом директоров ПО.

Указанные ЛНД (А) ПО должны соответствовать настоящей Политике, а также документам, регламентирующим механизмы управления ПО. Допускаются отклонения от положений указанных документов в случае требований законодательства/регуляторов к отдельным ПО.

8.9. Руководитель Службы внутреннего аудита периодически рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в принципы построения общегрупповой функции внутреннего аудита.

8.10. Руководитель Службы внутреннего аудита и внутренние аудиторы не могут входить в состав органов управления Общества и ПО.

9. ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

9.1. Годовое планирование

³ Доля участия (опосредованного участия) Общества в ПО составляет 100%; ПО, находящиеся в других государствах, и другие особенности механизма корпоративного управления ПО.

⁴ Подготовка поручений для формирования позиции представителям Общества в органах управления ПО (Совет директоров (Комитет по аудиту)).

9.1.1. Руководитель Службы внутреннего аудита составляет риск-ориентированный План-график контрольных мероприятий, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Группы РусГидро.

9.1.2. При составлении Плана-графика контрольных мероприятий учитывается мнение руководства Общества и Совета директоров (Комитета по аудиту).

9.1.3. До начала календарного года руководитель Службы внутреннего аудита представляет на рассмотрение Председателю Правления – Генеральному директору Общества и утверждение Совету директоров (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту) План-график контрольных мероприятий на следующий год, а также, по мере необходимости, информирует о существенных изменениях планов, производимых в течение года.

9.1.4. Руководитель Службы внутреннего аудита обязан сообщать Председателю Правления – Генеральному директору Общества и Комитету по аудиту об имеющихся ограничениях в ресурсах.

9.2. Проведение аудиторского задания

Планирование аудиторского задания

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

9.2.2. В ходе планирования аудиторского задания внутренние аудиторы учитывают:

- задачи деятельности, являющейся объектом аудиторского задания, а также средства, с помощью которых эта деятельность контролируется;
- существенные риски, относящиеся к объекту аудиторского задания, его целям, ресурсам и хозяйственной деятельности, а также мероприятия по управлению данными рисками;
- адекватность и эффективность систем внутреннего контроля и управления рисками объекта аудиторского задания в сравнении с наиболее приемлемой для него моделью контроля;

Цели аудиторского задания

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

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

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

Объем и содержание аудиторского задания

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

Распределение ресурсов на выполнение аудиторского задания

9.2.7. Руководитель Службы внутреннего аудита определяет, какие надлежащие и достаточные ресурсы необходимы для достижения целей аудиторского задания.

9.2.8. Состав рабочей группы определяется исходя из характера и степени сложности аудиторского задания, ограничений по срокам и наличия ресурсов, а также необходимости повышения квалификации внутренних аудиторов.

Программа аудиторского задания

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

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

Выполнение аудиторского задания

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

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

Документирование информации

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

Контроль выполнения аудиторского задания

9.2.14. Для достижения поставленных целей, обеспечения качества работы и повышения квалификации внутренних аудиторов, осуществляется надзор за выполнением аудиторского задания.

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

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

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

9.3. Сообщение результатов

9.3.1. Служба внутреннего аудита обязана сообщать о результатах выполнения аудиторского задания.

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

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

9.3.4. Сообщения результатов аудиторского задания по своей структуре должны быть точными, объективными, ясными, краткими, конструктивными, полными и своевременными.

9.3.5. Если в окончательном варианте сообщения о результатах аудиторского задания содержится существенная ошибка или упущение, руководитель Службы внутреннего аудита доводит исправленную информацию до сведения всех лиц, получивших первоначальный вариант сообщения.

9.3.6. Руководитель Службы внутреннего аудита или назначенное им лицо проверяет окончательный вариант сообщения по результатам аудиторского задания перед его утверждением и решает, кому и каким образом он представляется, в соответствии с ЛНД (А) Общества.

9.3.7. Руководитель Службы внутреннего аудита доводит результаты аудиторского задания до сведения лиц, которые могут обеспечить проведение необходимых мер по разработке и исполнению корректирующих мероприятий.

9.3.8. Если иное не определено ЛНД (А) Общества перед передачей результатов контрольных мероприятий (отчетов, справок и других документов, полученных/подготовленных в ходе контрольных мероприятий) третьим лицам руководитель Службы внутреннего аудита:

- оценивает возможные риски для Группы РусГидро;
- консультируется с Председателем Правления – Генеральным директором Общества и/или директором Юридического департамента Общества;
- обеспечивает получение предварительного одобрения Комитетом по аудиту передачи результатов контрольных мероприятий третьим лицам (при необходимости);
- контролирует распространение информации путем введения ограничений на ее использование, в порядке, предусмотренным ЛНД (А) Общества.

9.4. Мониторинг действий по результатам аудиторского задания

9.4.1. Руководитель Службы внутреннего аудита поддерживает процесс последующего мониторинга действий руководства Общества/ПО, предпринимаемых по результатам аудиторских заданий, цель которого убедиться в том, что предпринятые менеджментом действия были эффективными или менеджмент осознанно принимает риск неисполнения необходимых корректирующих мероприятий.

9.5. Отчетность перед Комитетом по аудиту

9.5.1. Руководитель Службы внутреннего аудита отчитывается перед Комитетом по аудиту о ходе выполнения Плана-графика контрольных мероприятий.

9.5.2. Отчет включает информацию о существенных рисках, включая риски мошенничества и иных противоправных действий, проблемах контроля и корпоративного управления, имеющих случаи (при наличии) невыполнения корректирующих мероприятий (или их не разработки) по замечаниям и нарушениям, выявленным в ходе контрольных мероприятий, которые могут привести к существенным рискам для Группы РусГидро.

9.5.3. Частота представления и содержание отчетности определяются в ходе обсуждений с Комитетом по аудиту и зависят от важности информации, которая должна сообщаться, и срочности требуемых со стороны руководства и Комитета по аудиту ответных действий, но не реже 1 раза в квартал.

10. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ

10.1. Взаимодействие с Комитетом по аудиту

10.1.1. Руководитель Службы внутреннего аудита в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Комитетом по аудиту.

10.1.2. Порядок взаимодействия руководителя Службы внутреннего аудита с Комитетом по аудиту определен Положением о Комитете по аудиту при Совете директоров Общества.

10.2. Взаимодействие с Аудитором Общества

10.2.1. Руководитель Службы внутреннего аудита координирует взаимодействие внутреннего аудита с Аудитором Общества, с целью:

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

10.2.2. Руководитель Службы внутреннего аудита на ежегодной основе обсуждает с Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту) эффективность процесса внешнего аудита (включая эффективность координации деятельности Службы внутреннего аудита и Аудитора Общества).

10.3. Взаимодействие с подразделениями внутреннего контроля и управления рисками Группы РусГидро

10.3.1. Взаимодействие с подразделениями внутреннего контроля и управления рисками в целях реализации осуществления риск-ориентированного подхода к аудиту, а также оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками осуществляется путем обмена следующей существенной информацией:

– подразделение внутреннего контроля и управления рисками представляет в Службу внутреннего аудита приоритизированные реестры рисков (при их наличии), планы управления рисками, реестры реализовавшихся рисков и иную информацию об организации процессов управления рисками в Группе РусГидро (Обществе, ПО, бизнес-процессе);

– подразделение внутреннего контроля и управления рисками передает в Службу внутреннего аудита результаты мониторинга СВК, результаты самооценки СВК, матрицы контрольных процедур (при их наличии), план совершенствования СВК, а также иную имеющуюся информацию об организации внутреннего контроля в Группе РусГидро;

– по результатам контрольных мероприятий Служба внутреннего аудита информирует подразделения внутреннего контроля и управления рисками Общества: о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками Группы (Общества, ПО, бизнес-процессов), выявленных недостатках системы внутреннего контроля и управления рисками (в т.ч. рисках, не включенных в реестр рисков и план управления рисками); предоставляет информацию о результатах мониторинга планов корректирующих мероприятий.

10.3.2. Взаимодействие Службы внутреннего аудита с подразделениями внутреннего контроля и управления рисками Группы РусГидро осуществляется в соответствии с настоящей Политикой, а также Политикой в области внутреннего контроля и управления рисками Группы РусГидро.

10.4. Взаимодействие с государственными надзорными органами, Ревизионной комиссией Общества/ПО

10.4.1. Служба внутреннего аудита в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными надзорными органами, ревизионными комиссиями Общества/ПО в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и ЛНД (А) Общества, по вопросам, относящимся к компетенции Службы внутреннего аудита, а также в ходе проведения ими проверок Общества/ПО.

10.5. Взаимодействие с органами управления Общества/ПО.

10.5.1. Взаимодействие Службы внутреннего аудита с органами управления Общества/ПО в процессе планирования и проведения контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с ЛНД (А) Общества, определяющие порядок планирования и проведения Службой внутреннего аудита контрольных мероприятий.

10.5.2. Препятствование работе Службы внутреннего аудита работниками и руководством Общества/ПО является недопустимым. В случае препятствования (ограничения) деятельности Службы внутреннего аудита информация об этом доводится руководителем Службы внутреннего аудита до сведения Председателя Правления – Генерального директора, а также Комитета по аудиту.

10.5.3. Письменный запросы, сделанные внутренними аудиторами, должны содержать разумные сроки, в течение которых требуемая Службе внутреннего аудита информация должна быть подготовлена и предоставлена.

10.5.4. Несоблюдение сроков представления информации органами управления Общества/ПО может быть расценено как ограничение деятельности Службы внутреннего аудита.

11. НОРМАТИВНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

11.1. Руководитель Службы внутреннего аудита обеспечивает разработку ЛНД (А) Общества в области внутреннего аудита в развитие настоящей Политики, которые способствуют достижению целей и задач в области внутреннего аудита.

11.2. Регламентация внутреннего аудита осуществляется в Обществе посредством разработки, утверждения и внедрения следующих основных документов (включая, но не ограничиваясь):

- Положения о Службе внутреннего аудита (структурном подразделении Общества);
- Положений о структурных подразделениях Службы внутреннего аудита и должностных инструкций внутренних аудиторов;
- Положений о планировании и проведении контрольных мероприятий, выполнении аудиторских заданий;
- Положений об организации взаимодействия при проведении проверок Группы РусГидро контрольными органами;
- Методических рекомендации по проведению проверок по отдельным направлениям деятельности;
- Методических рекомендации по порядку проведения мониторинга выполнения планов корректирующих мероприятий;
- Методических рекомендации по порядку использованию специализированного программного обеспечения в ходе проведения контрольных мероприятий;
- Программы оценки и повышения качества внутреннего аудита.

КОДЕКС этики внутренних аудиторов

Кодекс этики внутренних аудиторов (далее – Кодекс) - документ, определяющий профессиональные принципы деятельности внутреннего аудита и устанавливающий правила поведения внутренних аудиторов.

Целью настоящего Кодекса является поддержание и распространение высоких этических стандартов профессии внутреннего аудитора в Группе РусГидро.

Настоящий Кодекс включает 2 основных компонента:

- 1) принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита;
- 2) правила поведения, которые определяют нормы поведения внутренних аудиторов, помогают им интерпретировать и применять профессиональные принципы на практике.

1. Принципы внутреннего аудита

1.1. Независимость

Внутренний аудит должен быть независимым, а внутренние аудиторы обязаны быть объективны при выполнении своих обязанностей.

1.2. Честность

Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

1.3. 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.

1.4. Конфиденциальность

Внутренние аудиторы уважительно относятся к конфиденциальной информации, 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.

1.5. Профессиональная компетентность

Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

2. Правила поведения внутренних аудиторов

2.1. Независимость

2.1.1. Внутренние аудиторы выражают мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать его, и действуют честно, проявляя объективность и профессиональный скептицизм. Профессиональный скептицизм - критическая оценка весомости полученных доказательств и изучение доказательств, противоречащих каким-либо документам или заявлениям руководства либо ставящих под сомнение достоверность таких документов или заявлений.

2.1.3. Внутренние аудиторы не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Группы РусГидро. Для целей обеспечения объективности при проведении последующего контроля внутренние аудиторы не имеют право голосовать на заседаниях комитетов и комиссий, участвовать в согласовании проектов бюджетов, договоров и платежей и т.п.

2.1.4. Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (когда возникает угроза независимости деятельности внутреннего аудита и объективности мнения аудитора) руководитель внутреннего аудита, внутренние аудиторы должны воздерживаться от:

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

- принятия участия в проверках и иных заданиях в случае наличия конкурирующего профессионального или личного интереса (наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита);

- участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;

- руководства работниками других подразделений за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки.

2.1.5. Внутренний аудит свободен от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчета о результатах внутреннего аудита.

2.2. Честность

Внутренние аудиторы:

2.2.1. Должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно.

2.2.2. Должны действовать в рамках нормативных правовых актов и, если того требуют нормативные правовые акты или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию.

2.2.3. Не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или Группу РусГидро.

2.2.4. Должны уважать юридически и этически оправданные цели деятельности Группы РусГидро и вносить вклад в их достижение.

2.3. Объективность

Объективность - индивидуальное качество внутреннего аудитора. Внутренние аудиторы:

2.3.1. Не должны допускать конфликта интересов, участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб. Это также распространяется на деятельность и отношения, которые могут противоречить интересам Группы РусГидро.

2.3.2. Должны раскрывать все известные им существенные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита.

2.3.3. Должны быть беспристрастны в своих оценках, объективно оценивать полученную информацию.

2.4. Конфиденциальность

Внутренние аудиторы:

2.4.1. Должны быть разумны и осмотрительны в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей.

2.4.2. Должны соблюдать правила конфиденциальности информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей.

2.4.3. Не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или могущим нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей Группы РусГидро.

2.4.4. Должны соблюдать принцип конфиденциальности после прекращения трудовых отношений. При смене места работы внутренние аудиторы имеют право использовать предыдущий опыт, однако не должны использовать или раскрывать конфиденциальную информацию.

2.5. Профессиональная компетентность

Внутренние аудиторы должны:

2.5.1. Участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом.

2.5.2. Исполнять свои функции в соответствии с настоящим Кодексом этики внутренних аудиторов Общества, а также профессиональными стандартами внутреннего аудита, используемыми в Группе РусГидро.

2.5.3. Непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг. Внутренний аудит коллективно должен быть компетентным и обладать необходимыми для выполнения своих целей и задач знаниями и навыками или получить их.