

Утверждено
решением Совета директоров
ПАО «Интер РАО»
от 31.07.2015
(протокол от 03.08.2015 № 149)

Председатель
Совета директоров
ПАО «Интер РАО»



И.И. Сечин

Политика ротации внешнего аудитора Публичного акционерного общества «Интер РАО ЕЭС»

Москва 2015 год

Оглавление

1. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ.....	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКЕ	3
3. ЦЕЛИ ОБЩЕСТВА В ОБЛАСТИ РОТАЦИИ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА	4
4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ РОТАЦИИ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА.....	4
5. ПОРЯДОК И КРИТЕРИИ УТВЕРЖДЕНИЯ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА	5
6. РОТАЦИЯ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА И РУКОВОДИТЕЛЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	7
7. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ В ЧАСТИ ОКАЗАНИЯ ИМ ИНЫХ УСЛУГ	8

1. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

1.1. Настоящая Политика ротации внешнего аудитора Публичного акционерного общества «Интер РАО ЕЭС» (далее – «Политика») разработана в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ (далее – Федеральный закон об акционерных обществах), Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ (далее – Федеральный закон об аудиторской деятельности), Кодексом этики аудиторов России и Правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренным Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, международными нормативными правовыми актами, Уставом Общества, иными локальными нормативными правовыми актами и утверждена решением Совета директоров от 31.07.2015 (протокол от 03.08.2015 2015 года № 149).

1.2. Настоящая Политика является локальным нормативным актом Общества и представляет собой совокупность правовых, экономических и организационных приёмов, направленных на повышение прозрачности порядка утверждения и смены аудитора Общества.

1.3. Настоящая Политика определяет организационно – правовые основы, которые обеспечивают утверждение и смену аудитора Общества и руководителей аудиторской проверки.

1.4. Настоящая Политика регулирует:

- порядок и критерии отбора аудитора Общества по итогам конкурсных процедур;
- порядок утверждения аудитора на годовом общем собрании акционеров Общества;
- правила ротации руководителей аудиторской проверки.

2. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКЕ

В настоящей Политике применяются понятия, имеющие следующее значение:

Общество – Публичное акционерное общество «Интер РАО ЕЭС» (ПАО «Интер РАО»).

Аудитор – коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Обзорная проверка - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта в целях выражения суждения/мнения том, содержат ли данные такой отчетности, подлежащие обзорной проверке, существенные искажения.

Ротация внешнего аудитора – смена аудиторской организации в соответствии с принципами законности и целесообразности, общепринятыми стандартами и внутренними документами Общества.

Руководитель аудиторской проверки – лицо, аттестованное на право осуществления аудиторской деятельности по аудиторской специализации, соответствующей требованиям данного аудиторского задания, имеющее соответствующий международный сертификат.

Сеть аудиторских организаций – объединение аудиторских организаций, которое использует единое наименование бренда и имеет единую систему контроля качества, или совместно используют значительные профессиональные ресурсы.

3. ЦЕЛИ ОБЩЕСТВА В ОБЛАСТИ РОТАЦИИ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

Целями Общества в области ротации внешнего аудитора являются:

3.1. Соблюдение Обществом законодательства об акционерных обществах, повышение уровня корпоративного управления Обществом;

3.2. Формирование эффективного механизма закупок аудиторских услуг для Общества и группы лиц Общества;

3.3. Повышение уровня прозрачности деятельности Общества в части утверждения аудитора по итогам конкурсных процедур для проведения аудиторской проверки;

3.4. Соответствие внутренних документов Общества стандартам корпоративного управления и аудиторской деятельности: Кодексу этики аудиторов России и Правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренным Советом по аудиторской деятельности, Рекомендациям Европейской Комиссии «О независимости внешнего аудитора в Европейском Союзе» в части взаимодействия с внешним аудитором Общества.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ РОТАЦИИ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

Принципами ротации внешнего аудитора Общества являются:

4.1. Законность – утверждение аудитора в соответствии с законодательством Российской Федерации об акционерных обществах;

4.2. Преемственность – аудирование отчётности Общества одним и тем же аудитором на протяжении нескольких лет с целью поддержания высокого качества аудита;

4.3. Транспарентность – открытость проводимых конкурентных процедур по утверждению аудитора;

4.4. Системность – привлечение в той мере, в которой это допускается законом, единого аудитора для проведения аудита и обзорных проверок консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и для проведения аудита бухгалтерской отчетности Общества, составленной в соответствии с РСБУ. Кроме того, привлечение в той мере, в которой это допускается законом, аудитора, входящего в единую сеть аудиторских организаций совместно с Аудитором Общества, в целях проведения аудиторских и обзорных проверок финансовой отчетности в соответствии со стандартами МСФО и бухгалтерской отчетности в соответствии национальными стандартами учета и отчетности для ряда обществ, входящих в группу лиц ПАО «Интер РАО», является предпочтительным;

4.5. Независимость – отсутствие заинтересованности менеджмента Общества и Аудитора в заключении, исполнении договора (проведении аудиторской проверки), которая может повлиять на профессиональное суждение аудитора.

5. ПОРЯДОК И КРИТЕРИИ УТВЕРЖДЕНИЯ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

5.1. С целью соблюдения принципа преемственности, определение победителя по итогам конкурсных процедур на проведение аудита бухгалтерской отчетности ПАО «Интер РАО», составленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерской отчетности (далее – РСБУ), аудита и обзорных проверок консолидированной финансовой отчетности ПАО «Интер РАО», составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), производится не реже, чем один раз в три года.

5.2. ПАО «Интер РАО», основываясь на принципе системности, считает целесообразным проведение конкурсных процедур, направленных на утверждение единого аудитора для проведения аудита бухгалтерской отчетности Общества, составленной в соответствии с РСБУ, аудита и обзорных проверок консолидированной финансовой отчетности Общества, составленной в соответствии с МСФО, а также избрание аудитора, входящего в единую сеть аудиторских организаций совместно с Аудитором Общества, для нужд обществ, входящих в группу лиц ПАО «Интер РАО».

5.3. Порядок утверждения внешнего аудитора Общества:

5.3.1. Комитет по аудиту разрабатывает рекомендации Обществу по подбору кандидатур внешних аудиторов Общества в соответствии с требованиями законодательства РФ, квалификацией внешних аудиторов, качеством их работы и соблюдением аудиторами требований независимости не реже одного раза в три года.

5.3.2. Менеджмент Общества:

5.3.2.1. На основании рекомендации Комитета по аудиту организует проведение конкурсных процедур в порядке, определенном законодательством Российской Федерации и «Положением о порядке проведения регламентированных закупок товаров, работ, услуг для нужд ПАО «Интер РАО», утверждённым решением Совета Директоров ПАО «Интер РАО» от 30.04.2015 (протокол № 140 от 05.05.2015, далее – Положение о закупках) с последующими изменениями и дополнениями, с учётом п. 5.1. настоящей Политики.

5.3.2.2. Согласовывает с аудитором, выбранным по результатам конкурсных процедур, условия проведения аудита, обзорных проверок и содержание проекта договора.

5.3.3. Комитет по аудиту принимает решение о рекомендациях Совету директоров по вопросу определения размера оплаты услуг аудитора с учетом проведенных конкурсных процедур.

5.3.4. Совет директоров с учетом заключения Комитета по аудиту в отношении подбора кандидатуры внешнего аудитора, рекомендации Комитета по аудиту по вопросу определения размера оплаты услуг аудитора и протокола закупочной комиссии об определении победителя принимает следующие решения:

5.3.4.1. О рекомендации кандидатуры аудитора для его утверждения Общим собранием акционеров ПАО «Интер РАО»;

5.3.4.2. Об определении размера оплаты услуг аудитора. Стоимость услуг аудитора раскрывается в установленном законодательством порядке.

5.3.5. Общее собрание акционеров ПАО «Интер РАО» ежегодно утверждает аудитора бухгалтерской и консолидированной финансовой отчетности.

5.4. Договор на оказание аудиторских услуг заключается с победителем конкурсных процедур после утверждения аудитора Общества общим собранием акционеров на срок, определенный конкурсной документацией (не более чем на три года), в соответствии с рекомендацией Комитета по аудиту и решением Совета директоров об определении цены аудиторских услуг.

5.5. Договор в части проведения аудита и обзорных проверок на второй и третий год (в случае заключения договора с аудитором более чем на один год) должен содержать положения о вступлении такого договора в силу

в случае наличия положительного решения Комитета по аудиту, принятого решения Совета директоров об определении цены аудиторских услуг и утверждения кандидатуры аудитора Общим собранием акционеров на соответствующий год.

5.6. В случае если конкурсные процедуры в соответствии с п. 5.1. не проводятся (при заключении договора более чем на один год), то указанные в пп. 5.3.3, 5.3.4 и 5.3.5. мероприятия проводятся в установленном настоящей Политикой порядке.

5.7. Критериями при проведении конкурсных процедур на закупку услуг внешнего аудитора могут являться, в том числе:

5.7.1. Членство в саморегулируемой организации аудиторов,

5.7.2. Наличие у руководителя аудиторской проверки и лица, подписывающего аудиторское заключение, квалификационного аттестата аудитора;

5.7.3. Соответствие аудитора и его деятельности критериям независимости, установленным Федеральным законом об аудиторской деятельности и Правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренным Советом по аудиторской деятельности;

5.7.4. Высокая репутация аудиторской организации;

5.7.5. Наличие разрешений на проведение аудита в странах присутствия Группы, требуемые в соответствии с законодательством этих стран;

5.7.6. Наличие у аудиторской организации опыта по проведению аудита финансовой отчетности предприятий отрасли энергетики;

5.7.7. Способность оказать услуги в требуемые сроки.

6. РОТАЦИЯ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА И РУКОВОДИТЕЛЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

6.1. Ротация внешнего аудитора проводится в следующих случаях:

- наличие конфликта интересов между Обществом и аудитором;

- неустранимое, по мнению Общества, нарушение принципа независимости при заключении, исполнении договора (проведении аудиторской проверки);

- утверждение общим собранием акционеров кандидатуры другого аудитора.

6.2. В случае возникновения основания, влияющего на независимость внешнего аудитора, Комитет по аудиту может рассмотреть вопрос о необходимости замены аудиторской организации или ротации руководителя

аудиторской проверки и дать соответствующие рекомендации менеджменту Общества.

6.3. Общество принимает принципы ротации руководителя аудиторской проверки, заложенные во внутренних документах Аудитора, а также прилагает все необходимые усилия для ротации руководителя аудиторской проверки в следующих случаях:

- если лицо осуществляет функции руководителя аудиторской проверки на протяжении более 7 (семи) лет;

- возникновения сомнений в независимости руководителя аудиторской проверки.

7. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ В ЧАСТИ ОКАЗАНИЯ ИМ ИНЫХ УСЛУГ

7.1. Комитет по аудиту ежегодно оценивает качество работы внешнего аудитора Общества и его соответствие принципам независимости и целесообразности.

7.2. Аудитор может оказывать иные услуги (при отсутствии нарушения принципа независимости аудитора), в том числе, но не ограничиваясь следующими направлениями:

7.2.1. Услуги, связанные с бухгалтерским учетом и составлением бухгалтерской/(финансовой) отчетности (в частности, отражение в регистрах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни);

7.2.2. Услуги по налоговому консультированию (в частности, консультирование в отношении наиболее эффективного применения налоговых требований, применению нового налогового законодательства);

7.2.3. Услуги, связанные с информационными системами (в частности, разработка или внедрение систем оборудования или программного обеспечения);

7.2.4. Юридические услуги (в частности, сопровождение договоров, юридическое консультирование, юридическая экспертиза и реструктуризация, услуги, связанные с судебными разбирательствами);

7.2.5. Услуги, связанные с корпоративными финансами (в частности, разработка корпоративной стратегии; определение возможных объектов инвестиций или приобретений; консультации по операциям продажи, иного отчуждения; содействие в сделках по привлечению финансирования; предоставление консультаций по реструктуризации);

7.2.6. Услуги в области оценочной деятельности.

7.3. Комитет по аудиту предварительно рассматривает возможность оказания Аудитором и его аффилированными лицами любых видов и

объёмов иных услуг, указанных в пункте 7.2 в случае применения закупки таких услуг способом у «единственного источника» согласно Положению о закупках, в том числе рассматривает размер вознаграждения, выплачиваемого Обществом за указанные услуги, в случае, если размер вознаграждения по договору оказания таких услуг превышает 500 000 рублей без НДС.

7.4. Комитет по аудиту предварительно не рассматривает возможность оказания Аудитором и его аффилированными лицами любых видов и объёмов иных услуг, указанных в пункте 7.2 и размер вознаграждения, в случае, если использовался любой иной способ закупки, за исключением способа «единственный источник», согласно Положению о закупках.

7.5. Комитет по аудиту ежегодно запрашивает у Аудитора Общества и рассматривает отчёт, содержащий описание аудиторских и иных услуг, оказываемых фирмами, входящими в единую сеть аудиторских организаций совместно с Аудитором Общества, всем обществам, входящих в группу лиц ПАО «Интер РАО».

7.6. При рассмотрении отчета, указанного в пункте 7.5., Комитет по аудиту анализирует долю стоимости иных услуг в общей стоимости услуг, оказываемых фирмами, входящими в единую сеть аудиторских организаций совместно с Аудитором Общества, всем обществам, входящим в группу лиц ПАО «Интер РАО». Доля иных услуг в общей стоимости услуг не должна превышать 20%.

7.7. В случае превышения доли, указанной в пункте 7.6., или наличия подозрения на отсутствие независимости при заключении договоров на оказание услуг, Комитет по аудиту анализирует причины превышения доли иных услуг, его значимость и степень влияния на соблюдение принципа независимости согласно Правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренным Советом по аудиторской деятельности.

7.8. Значимость и степень влияния превышения доли на соблюдение принципа независимости зависит в том числе, но не ограничиваясь, от следующих факторов:

- вида оказываемых иных услуг и срока их оказания;
- наличия у участников аудиторской группы информации о прямой или косвенной финансовой заинтересованности или взаимоотношениях, которые привели к нарушению;
- если нарушение касается участника группы, оказывающей аудиторские услуги, то его обязанностей в ходе оказания иных услуг;
- если нарушение было вызвано оказанием профессиональной услуги, степени влияния такой услуги (если есть такое влияние) на учетные записи или числовые показатели, отраженные в бухгалтерской (финансовой)

отчетности, в отношении которой аудиторская организация намерена выразить мнение;

- наличия предпринятых или предполагаемых действий Аудитора и обоснование, почему такие действия должны надлежащим образом устранить последствия нарушения;

- наличия мер, предпринятых или предполагаемых к принятию аудиторской организацией для снижения или профилактики риска дальнейших нарушений.

7.9. Комитет по аудиту по результатам проведенного согласно пункту 7.7. и 7.8. анализа, может рекомендовать менеджменту Общества:

- рассмотреть вопрос о необходимости замены/ротации руководителя аудиторской проверки в составе аудиторской группы;

- в случае если нарушение касается иной услуги, оказывающей влияния на учетные записи или числовые показатели, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, привлечь другую аудиторскую организацию для оценки результатов выполнения такой услуги или повторного ее выполнения в степени, необходимой для того, чтобы эта другая аудиторская организация могла взять на себя за нее ответственность;

- при отсутствии возможности принятия мер, которые бы надлежащим образом устранили последствия нарушения, предпринять необходимые действия для прекращения оказания услуги аудиторской организацией.

- в случае выявления неустраняемого, по мнению Комитета по аудиту, нарушения принципа независимости вынести на рассмотрение Совета директоров вопрос о рекомендациях общему собранию акционеров об утверждении кандидатуры нового аудитора.