

Утверждено решением
Совета директоров ПАО «Интер
РАО» от «28» октября 2015 года.
(протокол от 30.10.2015 № 155)

ПОЛОЖЕНИЕ
О БЛОКЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПАО «Интер РАО»

г. Москва
2015 г.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|-----------|
| 1. ВВЕДЕНИЕ | 3 |
| 2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ | 4 |
| 3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ПОДЧИНЕННОСТЬ БЛОКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА..... | 5 |
| 4. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ, ФУНКЦИИ БЛОКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА | 6 |
| 5. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДИТЕЛЯ И РАБОТНИКОВ БЛОКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА | 10 |
| 6. ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА..... | 17 |
| 7. УПРАВЛЕНИЕ / КООРДИНАЦИЯ ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ПОДКОНТРОЛЬНЫХ ЛИЦАХ | 24 |
| 8. ОСОБЕННОСТИ ИНФОРМАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ УПРАВЛЕНИЯ / КООРДИНАЦИИ ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА..... | 25 |
| 9. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ БЛОКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ | 26 |
| 10. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЛОКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА..... | 28 |
| 11. НОРМАТИВНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЛОКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА..... | 29 |

1. Введение

- 1.1. Положение о Блоке внутреннего аудита Публичного акционерного общества «Интер РАО ЕЭС» (далее также, Общество, ПАО «Интер РАО») является внутренним документом, раскрывающим принципы Политики по внутреннему аудиту в отношении порядка реализации функции внутреннего аудита в ПАО «Интер РАО» и определяющим цели, задачи, функции, порядок и контроль качества деятельности Блока внутреннего аудита, в том числе права, обязанности и ответственность его работников.
- 1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению Банком России, Методическими рекомендациями Федерального агентства по управлению государственным имуществом и другими нормативными актами в области организации работы и построения функции внутреннего аудита.
- 1.3. Изменения/дополнения в настоящее Положение, в том числе путем принятия новой редакции Положения, вносятся решением Совета директоров ПАО «Интер РАО» после рассмотрения Комитетом по аудиту в установленном в Обществе порядке.
- 1.4. Внесение изменений/дополнений в настоящее Положение вправе инициировать:
 - Совет директоров ПАО «Интер РАО»;
 - Комитет по аудиту;
 - Руководитель Блока внутреннего аудита.
- 1.5. Руководитель Блока внутреннего аудита проводит периодическую оценку соответствия целей и задач Блока внутреннего аудита, определенных в настоящем Положении, целям и задачам внутреннего аудита, устанавливаемым Советом директоров ПАО «Интер РАО» (в Политике по внутреннему аудиту и/или посредством иных решений, принятых Советом директоров ПАО «Интер РАО» в соответствии с Уставом Общества). Результаты оценки соответствия и обоснование необходимости внесения изменений/дополнений в настоящее Положение предоставляются на рассмотрение Совету директоров ПАО «Интер РАО» руководителем Блока внутреннего аудита в рамках отчета о деятельности Блока внутреннего аудита.

2. Термины и определения

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

| Термин/сокращение | Определение |
|--|--|
| Объект внутреннего аудита (для целей настоящего Положения - объект аудита) | ПАО «Интер РАО», подконтрольное лицо ПАО «Интер РАО», их структурные подразделения, виды деятельности, бизнес-процессы, системы управления и контроля, иные управленческие или сопровождающие деятельность процессы, отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности. |
| План работы Блока внутреннего аудита | План работы Блока внутреннего аудита, утверждаемый на каждое полугодие Советом директоров ПАО «Интер РАО». |
| План мероприятий по итогам проверки | Совокупность действий, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, реализацию рекомендаций и совершенствование, в том числе по корпоративному управлению, системам управления рисками и внутреннего контроля. |
| Подконтрольное лицо | Юридическое лицо, находящееся под прямым или косвенным контролем ПАО «Интер РАО». |
| Подразделение внутреннего аудита подконтрольного лица | Структурное подразделение или должностное лицо в подконтрольном лице, осуществляющее в нем функцию внутреннего аудита. |
| Политика по внутреннему аудиту | Базовый внутренний документ ПАО «Интер РАО» в области внутреннего аудита, утвержденный Советом директоров ПАО «Интер РАО». |
| Руководитель объекта аудита | Должностное лицо ПАО «Интер РАО» уровня не ниже руководителя подразделения, к сфере ответственности которого относится функционирование объекта аудита. Применительно к подконтрольному лицу и объекту аудита в нем – руководитель подконтрольного лица. |

2.2. Иные понятия (термины), используемые в настоящем Положении, не указанные в п.1.1. настоящего Положения, применяются в значениях, указанных в Политике по внутреннему аудиту, а при отсутствии в ней

– в соответствии с иными применимыми в соответствующем случае внутренними документами ПАО «Интер РАО» и нормативными правовыми актами РФ.

3. Общие положения и подчиненность Блока внутреннего аудита

- 3.1. Функция внутреннего аудита в Обществе реализуется посредством создания отдельного структурного подразделения внутреннего аудита – Блока внутреннего аудита, возглавляемого Руководителем блока внутреннего аудита.
- 3.2. Блок внутреннего аудита создается приказом Председателя Правления Общества на основании соответствующего решения Совета директоров Общества.
- 3.3. Назначение руководителя Блока внутреннего аудита на должность инициирует Председатель Правления Общества.
- 3.4. Решение о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя Блока внутреннего аудита утверждается Советом директоров Общества после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту.
- 3.5. Руководитель Блока внутреннего аудита находится в административном подчинении Председателя Правления Общества.
- 3.6. С целью обеспечения принципа независимости и объективности внутреннего аудита руководитель Блока внутреннего аудита функционально подчиняется и подотчетен Совету директоров Общества, в том числе в соответствии с Уставом Общества представляет Совету директоров Общества:
 - план работы Блока внутреннего аудита и бюджет Блока внутреннего аудита для утверждения;
 - информацию о выполнении Плана работы Блока внутреннего аудита для сведения;
 - информацию о существенных ограничениях полномочий Блока внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита для рассмотрения;
 - другие вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров в соответствии с Уставом Общества.
- 3.7. На руководителя Блока внутреннего аудита не могут быть возложены обязанности, не связанные с построением и осуществлением функции внутреннего аудита.

3.8. На должность руководителя Блока внутреннего аудита назначается кандидат, имеющий высшее экономическое, финансовое образование, образование по направлению бухгалтерский учет и аудит, а также стаж работы по профильному направлению не менее 8 (восемь) лет, в том числе опыт руководящей работы не менее 5 (пяти) лет.

3.9. Руководитель Блока внутреннего аудита формирует предложения в отношении организационной структуры, штатной численности и персонального состава работников подразделений Блока внутреннего аудита с учетом утвержденного Советом директоров Общества бюджета Блока внутреннего аудита.

В состав Блока внутреннего аудита не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением функции внутреннего аудита. Руководитель Блока внутреннего аудита определяет Задачи и функции подразделений, входящих в состав Блока внутреннего аудита, а также должностные обязанности их работников, которые включаются в Положения о соответствующих подразделениях Блока внутреннего аудита и должностные инструкции работников, разрабатываемые на основании настоящего Положения.

3.10. Работники Блока внутреннего аудита назначаются и освобождаются от должности приказом Общества. Руководители подразделений в составе Блока внутреннего аудита находятся в административном и функциональном подчинении руководителя Блока внутреннего аудита.

3.12. Положения о подразделениях Блока внутреннего аудита и должностные инструкции работников подразделений Блока внутреннего аудита утверждаются в установленном в Обществе порядке.

3.13. В своей деятельности работники Блока внутреннего аудита руководствуются принципами независимости внутреннего аудита, объективности, честности, компетентности и профессионального отношения к работе, конфиденциальности получаемой информации, общепринятыми профессиональными стандартами в области внутреннего аудита, общепринятыми требованиями в области профессиональной этики.

4. Цели, задачи, функции Блока внутреннего аудита

4.1. Целью деятельности Блока внутреннего аудита является оказание содействия Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, в том числе эффективности решений, касающихся подконтрольных лиц, и в части совершенствования финансово-хозяйственной деятельности Общества. В том числе посредством системного и последовательного подхода к

анализу и оценке систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении целей Общества.

- 4.2. Для достижения цели деятельности Блок внутреннего аудита решает задачи, предусмотренные Политикой по внутреннему аудиту ПАО «Интер РАО», а также задачи по следующим основным направлениям:
- организация построения и координация функции внутреннего аудита в Группе Интер РАО в соответствии с целями и задачами внутреннего аудита Общества с применением единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в подконтрольных лицах;
 - проведение внутреннего аудита Общества в рамках установленного порядка и в соответствии с целями и задачами внутреннего аудита, утвержденными Советом директоров Общества, в том числе и оценка эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и оценка корпоративного управления;
 - проведение (в рамках установленного порядка и в соответствии с целями и задачами внутреннего аудита Общества) внутреннего аудита подконтрольных лиц, включая проверку выполнения требований по раскрытию информации;
 - мониторинг исполнения процедур и мероприятий, направленных на повышение эффективности корпоративного управления, систем внутреннего контроля и управления рисками, в том числе посредством выполнения мероприятий по оценке эффективности;
 - координация деятельности Блока внутреннего аудита с внешним аудитором, в том числе путем обмена информацией о планах деятельности Блока внутреннего аудита и внешнего аудитора с целью повышения эффективности взаимодействия и минимизации случаев проведения идентичной работы Блоком внутреннего аудита и внешним аудитором;
 - координация деятельности Блока внутреннего аудита с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
 - мониторинг разработки и внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков / внедрение элементов системы внутреннего контроля Общества;
 - содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративному управлению;

- проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса корпоративной этики Общества;
- информирование Совета директоров Общества и Председателя Правления Общества о существенных (негативно влияющих или способных повлиять на эффективность управления и/или результаты финансово-хозяйственной деятельности в Обществе) недостатках, нарушениях, недобросовестных действиях, рисках, в том числе о результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению недостатков и нарушений со стороны Общества и подконтрольных лиц. Информирование Совета директоров и Председателя Правления Общества о результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности, систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Общества и подконтрольных лиц.

4.3. Функции Блока внутреннего аудита:

- проведение внутренних аудиторских проверок в ПАО «Интер РАО, а также проверок подконтрольных лиц;
- оценка систем управления рисками, внутреннего контроля, оценка корпоративного управления;
- предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности внутреннего аудита);
- содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных / противоправных действий работников и третьих лиц, наносящих ущерб Обществу;
- организация и осуществление взаимодействия с внешним аудитором Общества в рамках обмена информацией о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля, в том числе за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности, обсуждения планов деятельности внутреннего и внешнего аудита с целью их координации и минимизации двойной работы; анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков системы внутреннего контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности, и при необходимости, по иным вопросам, относящимся к внутреннему аудиту;
- взаимодействие с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего

- контроля и корпоративного управления, в том числе при инициировании таких услуг подразделениями, отвечающими за управление рисками, внутренний контроль и корпоративное управление;
- проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объектов аудита;
 - исследование и мониторинг информации по объектам аудита в целях анализа результатов выполнения рекомендаций Блока внутреннего аудита, планирования работы Блока внутреннего аудита, принятия необходимых мер для выполнения задач и иных функций Блока внутреннего аудита, в том числе (но не ограничиваясь):
 - мониторинг выполнения планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений совершенствованию корпоративного управления, систем внутреннего контроля и управления рисками, разработанных руководителями объектов аудита по результатам внутренних аудиторских проверок;
 - мониторинг устранения нарушений и недостатков, выявленных при проведении аудиторских проверок;
 - осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подконтрольного лица, в отношении которого была проведена внутренняя аудиторская проверка;
 - разработка и актуализация (формирование предложений по изменению/дополнению) внутренних документов Общества в области внутреннего аудита, предоставление их на утверждение Совету директоров Общества (после рассмотрения Комитетом по аудиту) в установленном в Обществе порядке;
 - формирование предложений по построению функции внутреннего аудита в подконтрольных лицах;
 - инициирование и/или согласование в Обществе вопросов и документов в области внутреннего аудита подконтрольных лиц, в том числе при формировании повесток дня органов управления подконтрольных лиц и/или определении позиции Общества (представителей Общества) в органах управления подконтрольных лиц по вопросам внутреннего аудита;
 - функциональное руководство внутренним аудитом в подконтрольных лицах и функциональное координирование работы подразделений внутреннего аудита подконтрольных лиц;
 - разработка и предоставление на утверждение Совету директоров Общества Плана работы Блока внутреннего аудита;

- подготовка и предоставление Совету директоров и Председателю Правления Общества отчета по результатам деятельности Блока внутреннего аудита;
- выполнение поручений Совета директоров Общества и/или Комитета по аудиту в пределах компетенции Блока внутреннего аудита;
- информирование Комитета по аудиту о выявленных в ходе и/или по результатам деятельности Блока внутреннего аудита существенных недостатках, недобросовестных действиях, нарушениях, рисках. В том числе, в системах внутреннего контроля, управления рисками и корпоративном управлении;
- выполнение иных мероприятий, необходимых для выполнения целей и задач Блока внутреннего аудита.

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

5.1. Руководитель Блока внутреннего аудита имеет право:

- прямого доступа к Председателю комитета по аудиту Совета директоров и Председателю Правления Общества;
- участвовать в заседаниях Совета директоров Общества, Комитета по аудиту и исполнительных органов Общества по всем вопросам повестки дня;
- участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов (комитетов, рабочих групп) Общества в качестве приглашенного лица при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита, не вовлеченности в операционную деятельность Общества с целью информирования исполнительных органов Общества о позиции внутреннего аудита по рассматриваемым вопросам;
- запрашивать и получать у должностных лиц Общества и подконтрольных лиц любую информацию и материалы, необходимые для выполнения задач и функций Блока внутреннего аудита;
- в любое разумное время получать беспрепятственный доступ к любым документам, бухгалтерским и иным базам данных, программам и иной информации как на бумажном носителе, так и в электронной форме (в том числе конфиденциальной и отнесенной к коммерческой тайне информации), к любому имуществу, любым работникам и уполномоченным лицам Общества, подконтрольных лиц для выполнения функций Блока внутреннего аудита, в том числе делать копии документов и осуществлять фото- и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности;

- информировать руководителей объектов аудита о проведении проверки, в том числе запрашивать обеспечение необходимых условий для проведения проверки;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов, проектами решений и решениями органов управления и исполнительных органов Общества, подконтрольных лиц;
- доводить до сведения Совета директоров (Комитета по аудиту) и исполнительных органов Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам в рамках задач и функций Блока внутреннего аудита;
- доводить до сведения Совета директоров Общества информацию о необходимости принятия соответствующего решения (например, об увеличении численности Блока внутреннего аудита, привлечении сторонних организаций, сокращении объема задач или внесении изменений в План работы Блока внутреннего аудита) в случае если внутренние ресурсы Блока внутреннего аудита не позволяют реализовать утвержденный План работы Блока внутреннего аудита.
- привлекать в установленном порядке работников Общества, подконтрольных лиц, сторонних экспертов к деятельности Блока внутреннего аудита, если это требуется для выполнения задач и функций Блока внутреннего аудита;
- участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов (комитетов, рабочих групп) Общества в качестве приглашенного лица при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита, не вовлеченности в операционную деятельность Общества с целью информирования исполнительных органов Общества о позиции Блока внутреннего аудита по рассматриваемым вопросам;
- присутствовать в качестве приглашенного лица на заседаниях советов директоров, связанных с организацией управления рисками и внутреннего контроля, и всех заседаниях комитетов по аудиту подконтрольных лиц (при наличии во внутренних документах соответствующего подконтрольного лица положений, регламентирующих такую возможность);
- информировать по наиболее важным (по его мнению) вопросам, рассматриваемым комитетами по аудиту подконтрольных лиц/ их рекомендациям профильные подразделения Общества;

- выбирать механизмы (в соответствии с настоящим Положением) управления/координации функции внутреннего аудита в подконтрольных лицах, выносить предложения по способам организации внутреннего аудита в подконтрольных лицах (без права делегирования данных полномочий работникам подразделений Блока внутреннего аудита);
- проводить периодические встречи с руководителями подразделений внутреннего аудита подконтрольных лиц; определять необходимость поведения внешней оценки функции внутреннего аудита подконтрольных лиц (без права делегирования данного полномочия работникам подразделений Блока внутреннего аудита);
- предлагать кандидатуры на должности руководителей подразделений внутреннего аудита подконтрольных лиц, а также инициировать проведение в установленном порядке процедуры освобождения работников подконтрольных лиц от этих должностей;
- в случае участия подконтрольного лица в установленном порядке и в соответствии с его внутренними документами в процессе управления / координации функции внутреннего аудита другого общества¹ - определять степень участия (в том числе необходимость непосредственного участия) Блока внутреннего аудита этом процессе с учетом:
 - применимых механизмов управления / координации функции (в зависимости от степени акционерного контроля над таким другим обществом);
 - обеспеченности Блока внутреннего аудита необходимыми ресурсами (в том числе наличием во внутренних документах подконтрольного лица положений, обеспечивающих возможности Блока внутреннего аудита);
 - характером рисков, связанных с деятельностью такого другого общества, и степени (существенности) их влияния на риски Группы Интер РАО;
- разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников Блока внутреннего аудита, подразделений внутреннего аудита подконтрольных лиц;

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

- инициировать утверждение, изменения / дополнения Политики по внутреннему аудиту Общества, настоящего Положения, направлять их на утверждение Совету директоров Общества;
- по результатам внутренних периодических оценок качества внутреннего аудита в Общества выносить на рассмотрение Председателя Правления Общества вопросы о премировании работников Блока внутреннего аудита в размерах, не превышающих установленные локальными нормативными актами Общества, и в рамках утвержденного Советом директоров Общества бюджета Блока внутреннего аудита;
- осуществлять иные действия, необходимые для выполнения задач Блока внутреннего аудита, поручений Совета директоров Общества в области внутреннего аудита, в соответствии с настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

5.2. Работники подразделений Блока внутреннего аудита имеют право:

- в любое разумное время запрашивать в установленном порядке у должностных лиц Общества, работников подконтрольных лиц и получать беспрепятственный доступ к любым документам, бухгалтерским и иным базам данных, программам и иной информации как на бумажном носителе, так и в электронной форме (в том числе конфиденциальной информации и отнесенной к коммерческой тайне), к любому имуществу, любым работникам и уполномоченным лицам Общества, подконтрольных лиц для выполнения функций Блока внутреннего аудита в рамках своих должностных обязанностей и в части, связанной с аудиторскими проверками, в том числе делать копии документов и осуществлять фото- и видеofиксацию фактов хозяйственной деятельности;
- проводить интервью с работниками Общества, подконтрольных лиц, в том числе с записью беседы, получать от них достаточные и исчерпывающие устные и письменные объяснения и подтверждающие документы, в том числе в электронном виде (для выполнения функций Блока внутреннего аудита в рамках своих должностных прав и обязанностей);
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения внутренних аудиторских проверок, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю Блока внутреннего аудита;
- по поручению руководителя Блока внутреннего аудита участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов (комитетов, рабочих групп) Общества в качестве приглашенного лица при условии сохранения

баланса независимости и объективности внутреннего аудита, не вовлеченности в операционную деятельность Общества с целью информирования исполнительных органов Общества о позиции Блока внутреннего аудита по рассматриваемым вопросам;

- по поручению руководителя Блока внутреннего аудита присутствовать в качестве приглашенных лиц на заседаниях советов директоров, связанных с организацией управления рисками и внутреннего контроля, и всех заседаниях комитетов по аудиту подконтрольных лиц (при наличии положений, регламентирующих такую возможность, во внутренних документах соответствующего подконтрольного лица);
- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением подразделений Общества и подконтрольных лиц для выполнения функций Блока внутреннего аудита в рамках своих должностных прав и обязанностей;
- проводить обсуждение отдельных вопросов с работниками подконтрольных лиц в ходе проведения внутреннего аудита подконтрольных лиц, а также в рамках мониторинга выполнения планов мероприятий по итогам проверки;
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю внутреннего аудита;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверок и для выполнения задач Блока внутреннего аудита в рамках своих должностных прав и обязанностей, а также выполнения распоряжений и поручений непосредственного руководителя и руководителя Блока внутреннего аудита в соответствии с настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

5.3. Руководитель Блока внутреннего аудита обязан:

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

порядке Отчет о результатах деятельности Блока внутреннего аудита, содержащий, в том числе информацию о состоянии объектов аудита, о выявленных нарушениях, обстоятельствах, влияющих на эффективность управления и финансово-хозяйственной деятельности, возможных мерах по повышению эффективности;

- организовывать выполнение задач и осуществление функций Блока внутреннего аудита в соответствии с целями и задачами внутреннего аудита Общества, поставленными Советом директоров Общества, Планом работы Блока внутреннего аудита, утвержденным Советом директоров Общества, и настоящим Положением.

5.4. Руководитель и работники подразделений Блока внутреннего аудита обязаны:

- планировать и осуществлять свою работу в соответствии с настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, руководствуясь принципами независимости внутреннего аудита, объективности, честности, компетентности, конфиденциальности получаемой информации, общепринятыми профессиональными стандартами в области внутреннего аудита, общепринятыми требованиями в области профессиональной этики;
- при планировании и осуществлении работы учитывать:
 - объем работы, необходимый для достижения целей аудиторской проверки;
 - относительную сложность, существенность или значимость вопросов, в отношении которых проводится проверка;
 - эффективность процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля;
 - вероятность существенных ошибок, мошенничества или несоблюдения процедур;
 - затраты на подтверждение достоверности в сравнении с потенциальными выгодами;
- поддерживать должный уровень и повышать свою квалификацию в области внутреннего аудита;
- выполнять утвержденные Советом директоров Общества Планы работы Блока внутреннего аудита, способствовать выполнению задач Блока внутреннего аудита;
- эффективно организовывать свою работу и способствовать экономии затрат и оптимальной координации работы с подразделениями Общества и подконтрольных лиц;

- выполнять требования правил внутреннего распорядка, действующих в Обществе.
- 5.5. Вопросы, связанные с внутренним аудитом, подлежащие рассмотрению Советом директоров Общества после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту Общества, руководителю Блока внутреннего аудита предварительно предоставляет на рассмотрение Комитета по аудиту в установленном в Обществе порядке.
- 5.6. Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (когда возникает угроза независимости деятельности внутреннего аудита и объективности мнения аудитора) руководителю Блока внутреннего аудита и работникам подразделений Блока внутреннего аудита следует воздерживаться от:
- проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;
 - участия в проверках и иных заданиях в случае наличия личного интереса (финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в результатах проверки объектов аудита);
 - участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;
 - руководства работниками других подразделений Общества за исключением случаев, когда эти работники участвуют в аудиторской проверке.
- 5.7. Руководитель и работники подразделений Блока внутреннего аудита не имеют права:
- не раскрывать в составе Отчета о деятельности Блока внутреннего аудита, предоставляемого Совету директоров Общества, все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные отчета;
 - использовать или разглашать конфиденциальную информацию (сведения коммерческой тайны) Общества и подконтрольных лиц, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства;
 - принимать в подарок что-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению внутреннего аудитора или восприниматься как наносящее такой ущерб.
- 5.8. Руководитель и работники подразделений Блока внутреннего аудита имеют иные права и выполняют иные обязанности, предусмотренные

настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

- 5.9. Руководитель и работники подразделений Блока внутреннего аудита несут ответственность, определенную их трудовыми договорами с Обществом, в соответствии с действующим законодательством, в том числе за нарушение законных прав и интересов Общества, неудовлетворительное и/или несвоевременное выполнение возложенных должностных обязанностей.

6. Основные процессы внутреннего аудита

6.1. Планирование деятельности

- Руководитель Блока внутреннего аудита составляет план внутреннего аудита Блока внутреннего аудита (в том числе подразделений внутреннего аудита подконтрольных лиц) на ежегодной основе (далее – План аудита).

План аудита разрабатывается с использованием информации и запросов, полученных от Совета директоров и исполнительных органов Общества, результатов оценки рисков Группы Интер РАО, проведенной в Обществе (службой управления рисками), с учетом дополнительного анализа результатов такой оценки и/или самостоятельной оценки рисков (на выборочной основе) Блоком внутреннего аудита, а также с учетом анализа информации из внешних источников, результатов анализа контрольных процедур, относящихся к объектам аудита, результатов и срока давности предыдущих аудиторских проверок и располагаемых ресурсов.

План аудита включает информацию о внутренних аудиторских проверках и иных мероприятиях по направлению «Внутренний аудит», планируемых к проведению Блоком внутреннего аудита (публичные встречи, образовательные мероприятия и т.д.).

План аудита используется, в том числе, для формирования прогнозного бюджета Блока внутреннего аудита, а также подразделений внутреннего аудита подконтрольных лиц. Составление плана аудита осуществляется в сроки, достаточные и необходимые для формирования прогнозного бюджета Блока внутреннего аудита и подразделений внутреннего аудита подконтрольных лиц в порядке, установленном соответствующими внутренними документами Общества и подконтрольных лиц.

План аудита может корректироваться руководителем Блока внутреннего аудита с учетом формирования на его основе прогнозного бюджета Блока внутреннего аудита.

- На основе Плана аудита руководитель Блока внутреннего аудита формирует годовой бюджет Блока внутреннего аудита, планы работы Блока внутреннего аудита, предоставляемые на утверждение Совету директоров Общества в установленном в Обществе порядке, включая рассмотрение Председателем Правления Общества.
- На основании данных об общем количестве времени на выполнение плановых проверок и прочих мероприятий внутреннего аудита и данных об общем доступном фонде времени на реализацию плана, руководитель внутреннего аудита определяет достаточность (дефицит) внутренних ресурсов.
- С целью более точного определения целей проверки и идентификации областей, подлежащих проверке, в рамках планирования проверок учитываются результаты оценки рисков и анализа контрольных процедур, относящихся к объекту аудита.
- Для более точного определения объема работ по проверке осуществляется анализ контрольных процедур объекта аудита, в т.ч.:
 - оценивается степень покрытия всех выявленных рисков объекта аудита существующими контрольными процедурами;
 - оценивается эффективность дизайна контрольных процедур.
- Объем и содержание проверки должны быть достаточными для достижения целей проверки и должны учитывать результаты оценки рисков и анализа контрольных процедур. В объем и содержание проверки как минимум включаются:
 - критичные риски объекта аудита, не покрытые контрольными процедурами;
 - ключевые контрольные процедуры объекта аудита (необходимый и достаточный набор контрольных процедур, который обеспечивает снижение рисков объекта аудита до приемлемого уровня и позволяет выразить разумную уверенность в эффективном управлении рисками объекта аудита);
 - операции/виды деятельности, контрольные процедуры, подлежащие проверке согласно запросам исполнительных органов и совета директоров (вне зависимости от уровня риска).

Если объем и содержание проверки охватывают некоторые, но не все ключевые контрольные процедуры (при этом контрольные процедуры также не включены в другие проверки), соответствующие ограничения отражаются в аудиторской документации.

При проведении внеплановой проверки детальный анализ контрольных процедур объекта аудита может осуществляться в ходе ее выполнения.

- При разработке аудиторских процедур определяется объем выборки и метод ее формирования. В ходе проведения проверки объем выборки может быть уточнен.
- Объем трудовых ресурсов, необходимый для достижения целей проверки, определяется исходя из характера и степени сложности каждой проверки, ограничений по срокам и доступных ресурсов.
- Аудиторские проверки проводятся Блоком внутреннего аудита в соответствии с Планом работы Блока внутреннего аудита, утвержденным Советом директоров Общества.
- Внутренние аудиторские проверки, не предусмотренные Планом работы Блока внутреннего аудита, утвержденным Советом директоров Общества, (далее - внеплановые проверки) проводятся Блоком внутреннего аудита в следующих случаях:
 - получения Блоком внутреннего аудита поручения Совета директоров Общества (при принятии решений Совета директоров Общества в установленном порядке) о проведении аудиторской проверки, являющейся внеплановой проверкой;
 - поступления в Блок внутреннего аудита от исполнительных органов или органов контроля Общества запроса о проведении аудиторской проверки, являющейся внеплановой проверкой, и принятия руководителем Блока внутреннего аудита решения о проведении проверки по поступившему запросу;
 - получения Блоком внутреннего аудита информации, требующей внеплановой проверки для выполнения целей и задач Блока внутреннего аудита, (в том числе информации, поступившей на «горячую линию» Общества и/или подконтрольных лиц) и принятия руководителем Блока внутреннего аудита решения о проведении проверки на основании полученной информации;
 - в иных случаях, когда, по мнению руководителя Блока внутреннего аудита, исходя из целей и задач Блока внутреннего аудита, требуется проведение Внеплановой проверки.
- Внеплановые проверки, за исключением осуществляемых по поручению Совета директоров Общества, проводятся по решению руководителя Блока внутреннего аудита об их проведении и при условии достаточности ресурсов, определяемой руководителем Блока внутреннего аудита с учетом выполнения Плана работы Блока внутреннего аудита, утвержденного Советом директоров Общества.

При проведении внеплановой проверки детальный анализ рисков объекта аудита, контрольных процедур может осуществляться в ходе ее выполнения.

В необходимых случаях, в том числе при поступлении запросов на проведение внеплановых проверок или при получении поручения Совета директоров Общества о проведении проверки, руководитель Блока внутреннего аудита вправе инициировать изменение утвержденного Советом директоров Общества Плана работы Блока внутреннего аудита в установленном в Обществе порядке.

- В случае поступления в Блок внутреннего аудита запроса о проведении внеплановой проверки руководитель Блока внутреннего аудита (с учетом Плана работы Блока внутреннего аудита, утвержденного Советом директоров Общества, плана аудита, использованного для подготовки годового прогнозного бюджета Блока внутреннего аудита, а также своей оценки необходимости / целесообразности / обоснованности проведения запрашиваемой внеплановой проверки) вправе по своему выбору:
 - принять решение о проведении проверки в текущем периоде, на который имеется утвержденный план работы Блока внутреннего аудита, в рамках имеющихся ресурсов и если это не приводит к нарушению утвержденного плана работы Блока внутреннего аудита;
 - принять решение о проведении проверки в любом из будущих периодов, на который не утвержден план работы Блока внутреннего аудита и об учете запроса при формировании плана работы на этот период;
 - инициировать рассмотрение Советом директоров Общества вопроса об изменении утвержденного Плана работы Блока внутреннего аудита для включения проверки в План работы Блока внутреннего аудита, утвержденный Советом директоров Общества, либо решения о переносе вопроса на более поздний срок, либо иного решения;
 - принять решение не проводить проверку, а также не учитывать запрос о ее проведении при планировании работы на будущие периоды (отказаться от проведения проверки, на которую поступил запрос);
- В случае принятия положительного решения по запросу о проведении проверки руководитель Блока внутреннего аудита информирует о проведении проверки автора запроса.

6.2. Организация и проведение проверок Блоком внутреннего аудита

- В рамках данного этапа осуществляется сбор, анализ, оценка и документирование информации в объеме, достаточном для достижения целей проверки
- Внутренние аудиторские проверки (далее – проверки), как правило, осуществляются в три этапа и включают:
 - планирование проведения проверки;
 - проведение проверки;
 - подготовку отчета по результатам проверки.
- Проверка может быть тематической (проводится по отношению к одному из объектов аудита), либо комплексной.
- Может быть организована и проведена комплексная проверка (ревизия) деятельности объектов аудита, которая выражается в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Для проведения каждой проверки формируется рабочая группа, состав которой, в том числе руководитель проверки, определяется и утверждается руководителем Блока внутреннего аудита с учетом специфики объекта аудита, целей и объема проверки.
- Руководитель проверки информирует руководителей объекта аудита о планируемой проверке, в том числе:
 - целях планируемой проверки, объеме и содержании работы;
 - участниках рабочей группы и времени на выполнение проверки.
- Для каждой проверки руководителем Блока внутреннего аудита, утверждается программа проверки, которая определяет, в том числе, цели, объем и содержание проверки, сроки и распределение трудовых ресурсов.
- Руководитель проверки при проведении проверки формирует процедуры внутреннего аудита, методiku и способы работы, отвечает за сбор, анализ, оценку и документирование информации в объеме, достаточном для достижения целей проверки.
- На каждом из этапов проверки участники рабочей группы имеют право запрашивать любую необходимую информацию от проверяемых объектов аудита.

- Если в ходе проверки используется конфиденциальная информация (информация, составляющая коммерческую тайну, персональные данные работников и/или иная информация, отнесенная к категории конфиденциальной), участники рабочей группы руководствуются требованиями установленных правил хранения, получения и передачи документов.
- В ходе проверки по итогам выполнения аудиторских процедур формируются наблюдения, выявляются нарушения и недостатки объектов аудита, в том числе корпоративного управления, систем управления рисками и внутреннего контроля, формируется независимое аудиторское мнение или выводы (заключения), разрабатываются рекомендации, а также выполняются другие мероприятия в соответствии с целями и программой проверки.
- Участники рабочей группы вправе запрашивать любую необходимую информацию по объекту аудита на каждом из этапов проверки.
- По результатам проверки рабочей группой формируется отчет, в который включаются:
 - выводы, подтвержденные надежными аудиторскими доказательствами;
 - основанные на выводах и иных результатах проверки рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также возможностям совершенствования объекта аудита и повышения эффективности.
- Рекомендации могут быть направлены на принятие мер для корректировки существующих условий или совершенствования деятельности и могут предлагать подходы к изменению или улучшению деятельности в качестве руководства для исполнительных органов по достижению желаемых результатов. В необходимых случаях может быть предложено проведение дополнительного исследования (например, в случае выявления индикаторов недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц), или проведение более детального или углубленного анализа отдельных вопросов, требующих дополнительных ресурсов.
- До выпуска отчета руководитель проверки обсуждает с руководителем объекта аудита результаты проверки. Обсуждение может осуществляться в процессе проверки, на заключительном этапе (итоговых) совещаниях и/или в форме предоставления проекта отчета для комментариев руководителю объекта аудита. Обсуждение осуществляется только при наличии указания Руководителя Блока

внутреннего аудита о возможности, способах и объеме (границах) обсуждения.

- В итоговый отчет может включаться мнение уполномоченных представителей объекта аудита о результатах проверки. В случае несогласия представителей объекта аудита с результатами проверки, в отчете документируются причины несогласия.
- Если иное не предусмотрено внутренними документами Общества, утвержденными Советом директоров Общества, иными решениями (поручениями) Совета директоров Общества, руководитель Блока внутреннего аудита вправе запретить рабочей группе обсуждение с руководителем объекта аудита результатов проверки в ходе и/или по окончании проверки.
- Отчет по результатам проверки (далее – Отчет) предоставляется руководителем проверки руководителю Блока внутреннего аудита.
- Руководитель Блока внутреннего аудита может направлять отчет другим заинтересованным сторонам. При этом прежде чем передать итоговый отчет заинтересованным сторонам, руководитель Блока внутреннего аудита должен:
 - оценить возможные риски для компании;
 - при необходимости проконсультироваться в установленном порядке с исполнительными органами и/или юридическим подразделением;
 - контролировать распространение информации, устанавливая ограничения на ее использование.
- Руководитель Блока внутреннего аудита определяет, каким образом, когда и кому (помимо предоставления информации Совету директоров и исполнительным органам Общества в соответствии с настоящим Положением) будут сообщаться результаты проверки, в том числе предоставляться полностью или в части Отчет по результатам проверки, и вправе информировать об этом на любом этапе проверки и в той степени, в которой сочтет нужным, руководителя объекта аудита и, при необходимости, руководителей профильных структурных подразделений Общества.

6.3. Мониторинг действий по результатам проверки

- На основании информации отчета по результатам проверки о нарушениях, недостатках и рекомендациях руководитель объекта аудита разрабатывает и предоставляет руководителю проверки план мероприятий по итогам проверки. Руководитель проверки вправе сформировать и направить в установленном порядке руководителю

объекта аудита предложения по предоставленному плану мероприятий.

- Руководитель проверки осуществляет мониторинг выполнения планов мероприятий по итогам проверки с целью подтверждения адекватности, эффективности и своевременности действий, предпринятых с целью устранения нарушений, недостатков и реализации рекомендаций. Информация о результатах мониторинга предоставляется руководителю Блока внутреннего аудита.

7. Управление / координация функции внутреннего аудита в подконтрольных лицах

- 7.1. Решение о создании подразделения внутреннего аудита в подконтрольных лицах принимается компетентным органом управления соответствующего подконтрольного лица.

В подконтрольных лицах, в которых Общество имеет возможность формировать позицию по вопросам повестки дня органов управления подконтрольного лица, рассмотрение органами управления подконтрольных лиц вопросов, касающихся компетенции Блока внутреннего аудита, осуществляется по предложению/согласованию руководителя Блока внутреннего аудита.

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

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

- обеспечение методологического единства, включая организацию и проведение совещаний, обучения работников подразделений внутреннего аудита подконтрольных лиц, рекомендации по повышению их квалификации и т.п.;
- планирование и постановка целей, включая согласование планов деятельности подразделений внутреннего аудита подконтрольных лиц, постановку целей по развитию и функциональным ключевым показателям деятельности, а также отчетность об их выполнении;

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

- включения в установленном порядке работников Блока внутреннего аудита Общества в составы ревизионных комиссий подконтрольных лиц;

- привлечения работников Блока внутреннего аудита Общества к проверкам ревизионной комиссии подконтрольного лица в качестве экспертов;
- организации участия работников Блока внутреннего аудита Общества в работе Комитетов по аудиту Советов директоров подконтрольных лиц;
- проведения Блоком внутреннего аудита Общества аудиторских проверок подконтрольных лиц (отдельных объектов аудита в подконтрольных лицах) совместно с подразделениями внутреннего аудита подконтрольного лица (совместных проверок);
- использования иных механизмов.

8. Особенности информационного взаимодействия при осуществлении управления / координации функции внутреннего аудита

- 8.1. В рамках проведения аудиторских проверок и мониторинга выполнения плана мероприятий по их результатам работники Блока внутреннего аудита вправе проводить обсуждение/согласование вопросов проверки с руководителем объекта аудита, а также обсуждение с иными должностными лицами, в сферу ответственности которых входит объект проверки или любой вопрос программы проверки, а также плана мероприятий по итогам проверки.
- 8.2. Руководитель Блока внутреннего аудита вправе принять решение об информировании руководителей профильных структурных подразделений Общества, осуществляющих управление / координацию отдельных процессов подконтрольных лиц, о наиболее существенных нарушениях и недостатках процессов, в том числе недостатках систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, недобросовестных / противоправных действиях работников и третьих лиц, а также результатах исполнения мероприятий по устранению нарушений, недостатков и выполнении рекомендаций по результатам аудиторских проверок.
- 8.3. Руководитель Блока внутреннего аудита Общества вправе незамедлительно получать от руководителей подразделений внутреннего аудита подконтрольных лиц информацию об угрозе потери независимости и объективности мнения, существенных ограничениях полномочий подразделения внутреннего аудита подконтрольного лица или иных ограничениях, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита подразделением внутреннего аудита подконтрольного лица.

9. Взаимодействие Блока внутреннего аудита с заинтересованными сторонами

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

Руководитель Блока внутреннего аудита в рамках деятельности Блока внутреннего аудита и своих прав и обязанностей осуществляет взаимодействие с Советом директоров Общества и Комитетом по аудиту Совета директоров Общества, в том числе представляет на рассмотрение Совету директоров Общества (не реже 1 раза в год) отчеты о результатах деятельности Блока внутреннего аудита, а также выносит на рассмотрение Комитета по аудиту и Совета директоров Общества иные вопросы в соответствии с настоящим Положением.

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

Работники подразделений Блока внутреннего аудита информируют руководителя Блока внутреннего аудита о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов. Руководитель Блока внутреннего аудита информирует Совет директоров Общества (Комитет по аудиту) о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничений.

9.2. Взаимодействие с исполнительными органами управления Общества.

Руководитель Блока внутреннего аудита в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с исполнительными органами Общества, в том числе предоставление им предложений по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментариев по любым вопросам, входящим в компетенцию Блока внутреннего аудита.

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

9.3. Взаимодействие с внешним аудитором.

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

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

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

Руководитель Блока внутреннего аудита включает в отчет о результатах деятельности Блока внутреннего аудита, предоставляемый на ежегодной основе Совету директоров Общества (Комитету по аудиту), информацию о взаимодействии, в том числе эффективности координации деятельности, с внешним аудитором и эффективности процесса внешнего аудита.

9.4. Взаимодействие с ревизионной комиссией Общества.

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

9.5. Взаимодействие с субъектами системы внутреннего контроля.

Руководитель Блока внутреннего аудита взаимодействует с субъектами системы внутреннего контроля в части обмена информацией по рискам и внутреннему контролю, осуществляет разработку и поддержание в актуальном состоянии информации, отражающей покрытие рисков и бизнес-процессов Общества контрольными функциями. Информация формируется по Обществу, в том числе подконтрольным лицам, в целях выявления мест (сфер), где сосредоточены роли и ответственность по управлению рисками.

Блок внутреннего аудита может использовать в своей работе результаты работы других субъектов системы внутреннего контроля Общества и иных заинтересованных сторон, которые в силу своего функционала так же, как и Блок внутреннего аудита, осуществляют мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности (в том числе комплаенс-служба, подразделение по управлению рисками, служба безопасности и другие специализированные подразделения, а также ревизионная комиссия Общества).

В случае если Блок внутреннего аудита полагается на такие результаты руководитель Блока внутреннего аудита предварительно оценивает качество и надежность результатов (в том числе применяемую методологию, процедуры и техники, используемые при оценке, объем и характер работ и пр.).

9.6. Взаимодействие с государственными надзорными органами.

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

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

9.8. Взаимодействие Блока внутреннего аудита Общества с подконтрольными лицами и их должностными лицами (работниками) по вопросам внутреннего аудита осуществляется в соответствии с настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, и со стороны подконтрольных лиц обеспечивается их внутренними документами, решениями органов управления, распоряжениями исполнительных органов, принимаемыми в установленном порядке.

10. Контроль качества и оценка деятельности Блока внутреннего аудита

10.1. Руководитель Блока внутреннего аудита разрабатывает и внедряет программы оценки и повышения качества в целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности Блока внутреннего аудита.

10.2. Руководитель Блока внутреннего аудита не реже одного раза в пять лет информирует исполнительные органы и отчитывается перед Советом директоров о деятельности в рамках программы оценки и повышения качества и ее результатах, в том числе, доводит информацию о результатах внутренних и внешних оценок.

10.3. Программа оценки и повышения качества включает:

- непрерывный мониторинг качества деятельности Блока внутреннего аудита;
- периодические внутренние и внешние оценки качества всего спектра деятельности Блока внутреннего аудита.

В программу оценки и повышения качества также включаются процедуры постоянного измерения и анализа показателей

деятельности.

10.4. Непрерывный мониторинг качества

Непрерывный мониторинг качества включает текущий анализ и оценку качества деятельности Блока внутреннего аудита. В рамках осуществления непрерывного мониторинга качества руководитель Блока внутреннего аудита и/или по его поручению работники подразделений Блока внутреннего аудита:

- осуществляют надзор над выполнением проверок и прочей деятельностью Блока внутреннего аудита;
- получают обратную связь от руководителей объектов аудита и других заинтересованных сторон;
- осуществляют выборочную экспертную оценку рабочих документов;
- проводят анализ параметров оценки выполнения работы;
- проводят анализ других показателей, результатов деятельности Блока внутреннего аудита.

10.5. Внутренние периодические оценки.

- Основной целью внутренних периодических оценок является оценка деятельности Блока внутреннего аудита на соответствие выбранным параметрам оценки. Параметры оценки определяются руководителем Блока внутреннего аудита Общества.
- Внутренние периодические оценки качества проводятся не реже одного раза в год.

10.6. Внешняя оценка качества.

- Внешняя оценка качества внутреннего аудита проводится не реже одного раза в пять лет. Внешняя оценка качества проводится с целью получения руководителем Блока внутреннего аудита и другими заинтересованными лицами независимого мнения о качестве выполнения функции внутреннего аудита.
- Объем и содержание внешней оценки могут быть скорректированы по усмотрению руководителя Блока внутреннего аудита или по решению Совета директоров Общества (в соответствии с его компетенцией).

11. Нормативное обеспечение деятельности Блока внутреннего аудита

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

- Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности" (с изменениями к нему);
- Международными основами профессиональной практики внутренних аудиторов, принятыми международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);
- Уставом Общества;
- Политикой по внутреннему аудиту Общества (решение Совета директоров от 21.08.2015, Протокол от 24.08.2015 №152);
- Положениями о подразделениях, входящих в состав Блока внутреннего аудита;
- Должностными инструкциями работников Блока внутреннего аудита;
- Иными действующими в Общества локальными нормативными актами.

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