

Утверждена решением
Совета директоров ПАО «Интер
РАО» от «21» августа 2015 г.
(протокол от 24.08.2015 № 152)

**ПОЛИТИКА ПО ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ
ПАО «Интер РАО»**

г. Москва
2015 г.

СОДЕРЖАНИЕ

<u>1. Термины, определения и сокращения</u>	3
<u>2. Общие положения</u>	4
<u>3. Нормативные ссылки</u>	5
<u>4. Цели, задачи внутреннего аудита и условия их достижения</u>	5
<i>Оценка эффективности системы внутреннего контроля</i>	6
<i>Оценка эффективности системы управления рисками</i>	7
<i>Оценка корпоративного управления</i>	7
<u>5. Место внутреннего аудита в организационной структуре Общества</u> .	8
<u>6. Взаимодействие подразделения внутреннего аудита с субъектами системы внутреннего контроля Общества и внешним аудитором</u>	9
<i>Взаимодействие с внешним аудитором</i>	9
<i>Взаимодействие с субъектами системы внутреннего контроля</i>	10
<i>Взаимодействие с государственными надзорными органами</i>	10
<u>7. Контроль качества и оценка деятельности подразделения внутреннего аудита</u>	10
<u>8. Заключительные положения</u>	11

1. Термины, определения и сокращения

Термин/Сокращение	Определение термина
Внутренний аудит	Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества.
Внутренние аудиторы	Руководитель и другие работники подразделения внутреннего аудита.
Комитет по аудиту	Комитет по аудиту Совета директоров ПАО «Интер РАО», созданный для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем и оценкой эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества, состоящий из независимых директоров.
Предоставление консультации	Предоставление рекомендаций, направленных на оказание помощи исполнительным органам Общества в части совершенствования процессов контроля, управления рисками и корпоративного управления.
Конфликт интересов	Любые ситуации и обстоятельства, при которых частные интересы работника или его близких лиц и/или родственников противоречат или могут противоречить интересам Группы Интер РАО и, таким образом, влияют или могут повлиять на надлежащее исполнение им должностных обязанностей, в том числе на объективное принятие решений в рамках должностных обязанностей, при которых возникает или может возникнуть противоречие между личной заинтересованностью работника Группы Интер РАО и правами и законными интересами Группы Интер РАО, а также способные привести к причинению вреда правам, законным интересам, имуществу и (или) деловой репутации Группы Интер РАО.
Корпоративное управление /КУ	Система взаимоотношений между акционерами, Советом директоров и руководством Общества, направленная на обеспечение реализации прав и удовлетворение интересов акционеров, по эффективной деятельности Общества и получению прибыли.
Независимость	Свобода от обстоятельств, которые угрожают объективности или могут восприниматься как угрожающие объективности.
Объективность	Внутреннее состояние, которое позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять служебные обязанности. Объективность подразумевает, что внутренний аудитор не подчиняет свое мнение по вопросам аудита мнениям других лиц.
Общество	Публичное акционерное общество «Интер РАО».

Предоставление гарантий	Объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях предоставления независимой оценки корпоративного управления, систем управления рисками и контроля в Обществе.
Система внутреннего контроля /СВК	Представляет собой целостную совокупность всех субъектов внутреннего контроля, направлений и процедур внутреннего контроля, обеспечивающие разумную уверенность в достижении целей Общества в области внутреннего контроля.
Субъекты СВК	Все органы управления, структурные подразделения и работники Общества, осуществляющие контрольные процедуры в рамках своих полномочий, а также органы внутреннего контроля, ответственные за оценку и контроль эффективности СВК.
Система управления рисками /СУР	Непрерывный и циклический процесс, являющийся частью управления Общества, направленный на выявление потенциальных событий, влияющих на выполнение целей Общества, управление связанными с такими событиями рисками и контроль над не превышением риск-аппетита Общества.
Риск-аппетит	Степень совокупного риска, которую организация в целом считает для себя приемлемой в процессе создания стоимости, достижения своих целей, выполнения своей миссии или реализации стратегического видения.

2. Общие положения

2.1. Настоящая Политика разработана в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным Банком России, и с учетом требований правил листинга Фондовой биржи ММВБ.

2.2. Настоящая Политика является базовым документом Общества и определяет:

- цели, задачи и полномочия внутреннего аудита;
- место внутреннего аудита в организационной структуре Общества;
- порядок взаимодействия внутренних аудиторов с субъектами системы внутреннего контроля и внешним аудитором;
- порядок планирования и осуществления внутреннего аудита;
- порядок контроля качества и оценки внутреннего аудита.

3. Нормативные ссылки

- 3.1. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации";
- 3.2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- 3.3. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции";
- 3.4. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности";
- 3.5. Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления" (одобрен Правительством РФ 13.02.2014);
- 3.6. Приказ ФСФР России от 30.07.2013 № 13-62/пз-н "О Порядке допуска ценных бумаг к организованным торгам";
- 3.7. Приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 04.07.2014 г. № 249 "Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации";
- 3.8. Приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 20.03.2014 № 86 "Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации";
- 3.9. Методические рекомендации Министерства труда и социальной защиты РФ от 08.11.2013 "Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции".

4. Цели, задачи внутреннего аудита и условия их достижения

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

При этом:

- внутренний аудит не может гарантировать выявление всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма;
- ответственным за создание и поддержание надежных и эффективных систем внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления является руководство (менеджмент) Общества.

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

Оценка эффективности системы внутреннего контроля

Внутренний аудит помогает Обществу в поддержании эффективной системы внутреннего контроля посредством оценки ее эффективности и содействия в ее постоянном совершенствовании, и осуществляет:

- анализ соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений Общества целям Общества, проверку обеспечения эффективности, надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты бизнес-процессов и деятельности структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- определение адекватности критериев, установленных органами Общества для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу 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, а также Устава и иных внутренних нормативных документов Общества.

Оценка эффективности СВК осуществляется в соответствии с принципами и подходами, изложенными в нормативных документах Российской Федерации, а также общепринятых концепциях и практиках работы в

области внутреннего контроля.

Оценка эффективности системы управления рисками

Внутренний аудит оценивает эффективность, способствует совершенствованию процессов управления рисками Общества и осуществляет:

- проверку достаточности и зрелости элементов СУР для эффективного управления рисками: цели и задачи, инфраструктура, включая организационную структуру, средства автоматизации и т.п., организацию процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках СУР, отчетность;
- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях управления;
- проверку эффективности мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- анализ информации о реализовавшихся рисках (в т.ч. выявленных по результатам проверок нарушений, фактов не достижения поставленных целей, фактов судебных разбирательств и в других случаях).

Оценка эффективности СУР осуществляется на основе постоянного мониторинга процессов управления рисками, а также специальных проверок. Помогая в установлении или улучшении процессов управления рисками, внутренние аудиторы воздерживаются от принятия любой управленческой ответственности, в том числе, исключая свое непосредственное участие в управлении рисками.

Оценка корпоративного управления

Внутренний аудит дает оценку и соответствующие рекомендации по совершенствованию процессов корпоративного управления и осуществляет:

- проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- проверку порядка постановки целей в Обществе и мониторинга/контроля их достижения;
- проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления Общества;
- проверку обеспечения прав акционеров Общества, подконтрольных ему обществ, эффективности взаимодействия с ними;

- проверку выполнения требований и процедур по раскрытию информации Обществом и подконтрольными ему Обществами.

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

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

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

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

Внутренний аудитор обязан проявлять профессиональное отношение к работе, оценивая:

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

Внутренний аудитор должен направлять свою деятельность на выявление существенных рисков, способных оказать воздействие на цели, деятельность или ресурсы Общества. Тем не менее, процедуры, осуществляемые при выполнении своих должностных обязанностей, не гарантируют выявления всех существенных рисков.

5. Место внутреннего аудита в организационной структуре Общества

5.1 Функция внутреннего аудита в Обществе реализуется посредством создания отдельного структурного подразделения.

При этом:

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

Внутренние аудиторы обязаны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегать любого конфликта интересов.

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

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

5.3 Функционально подразделение внутреннего аудита Общества подотчетно Совету директоров Общества.

5.4 Административно подразделение внутреннего аудита подчиняется Председателю Правления Общества, который осуществляет:

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

6. Взаимодействие подразделения внутреннего аудита с субъектами системы внутреннего контроля Общества и внешним аудитором

Взаимодействие с внешним аудитором

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

6.2 Подразделение внутреннего аудита и внешний аудитор

осуществляют взаимодействие в рамках:

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

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

Взаимодействие с субъектами системы внутреннего контроля

6.4 Подразделение внутреннего аудита может использовать в своей деятельности результаты работы субъектов СВК, которые в силу своего функционала так же, как и внутренний аудит, осуществляют мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.

6.5 В случае если подразделение внутреннего аудита полагается на результаты работы субъектов СВК и иных лиц, необходимо предварительно оценить качество и надежность результатов работ (в т.ч. применяемую методологию, процедуры и техники, используемые при оценке, объем и характер работ и проч.).

Взаимодействие с государственными надзорными органами

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

7. Контроль качества и оценка деятельности подразделения внутреннего аудита

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

7.2. Программа оценки и повышения качества включает:

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

деятельности подразделения внутреннего аудита.

7.3. Если в рамках непрерывного мониторинга или по результатам оценки (внутренней и внешней) качества выявляются недостатки в деятельности подразделения внутреннего аудита, руководитель подразделения внутреннего аудита разрабатывает план по устранению таких недостатков и отслеживает эффективность и своевременность его выполнения.

8. Заключительные положения

- 8.1 Вопросы, связанные с контролем над финансово-хозяйственной деятельностью Общества, до предоставления их на утверждение и рассмотрение Совету директоров предварительно рассматриваются Комитетом по аудиту в рамках его компетенции.
- 8.2 Руководитель подразделения внутреннего аудита периодически рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в политику о внутреннем аудите.
- 8.3 Вопросы, не урегулированные настоящей политикой, регулируются действующим законодательством, решениями Совета директоров и иными внутренними документами Общества.
- 8.4 Если в результате изменения нормативных правовых актов Российской Федерации отдельные статьи настоящей политики вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в политику необходимо руководствоваться соответствующими нормативными правовыми актами Российской Федерации.