

Приложение №6 к решению Совета директоров
от 11.06.2021г. (Протокол №201 от 15.06.2021г.)

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
Публичного акционерного общества
«Красноярскэнергосбыт»
(ПАО «Красноярскэнергосбыт»)

г. Красноярск
2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ГЛОССАРИЙ, СОКРАЩЕНИЯ	3
2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
3. ОСНОВНАЯ ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА.....	7
4. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА.....	7
5. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА	8
6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА	9
7. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА	10
8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	10
9. НОРМАТИВНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА.....	12

1. ГЛОССАРИЙ, СОКРАЩЕНИЯ

Термин	Определение
Аудитор Общества	Аудиторская организация, утверждаемая Общим собранием акционеров Общества, которая осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации на основании заключаемого с ней договора.
Аудиторское задание	Деятельность внутреннего аудита по подготовке заключения внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Общества.
Внутренний аудит	Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Публичного акционерного общества «Красноярскэнергосбыт» (ПАО «Красноярскэнергосбыт»). Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля. В настоящем Положении термин «Внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции либо внутреннего аудитора.
Внутренний аудитор	Работник Публичного акционерного общества «Красноярскэнергосбыт» (ПАО «Красноярскэнергосбыт»), который осуществляет функции внутреннего аудита.
Контроль	Действия органов управления, должностных лиц Публичного акционерного общества «Красноярскэнергосбыт» (ПАО «Красноярскэнергосбыт») по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач, обеспечивающие достаточную уверенность в том, что цели и задачи Общества будут выполнены.
Контрольные мероприятия	Форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация целей, задач, функций и полномочий внутреннего аудита.
ЛНД (А)	Локальные нормативные документы (акты), изданные Обществом в установленном порядке, обязательные к исполнению всеми работниками Общества.

Общество	Публичное акционерное общество «Красноярскэнергосбыт» (ПАО «Красноярскэнергосбыт»).
Предоставление гарантий	Объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов управления рисками и внутреннего контроля.
Предоставление консультаций	Деятельность внутреннего аудита по предоставлению консультаций, советов, рекомендаций, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов управления рисками и внутреннего контроля, исключая принятие внутренним аудитором ответственности за управленческие решения.
Риск	Эффект, оказываемый неопределенностью на цели Общества, где цели могут содержать различные аспекты (финансовые, безопасность, влияние на окружающую среду и другие) и различные уровни (стратегические, организационные, проектные, процессные и другие).
Система внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР)	Совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости Общества, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства Российской Федерации, уставов и ЛНД (А) Общества, своевременной подготовки достоверной отчетности.
Стандарты внутреннего аудита	Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита), разработанные Международным Институтом внутренних аудиторов (The IIA).
Существенность	Относительная значимость вопроса в рассматриваемом контексте, включая количественные и качественные факторы, такие как величина, характер, эффект, уместность и последствия.

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Цели и задачи Положения

2.1. Положение о внутреннем аудите Публичного акционерного общества «Красноярскэнергосбыт» (ПАО «Красноярскэнергосбыт») (далее – Положение) является ЛНД (А) Общества, определяющим цели, задачи, полномочия, основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита Общества и является основополагающим документом в области внутреннего аудита Общества.

2.2. Настоящее Положение определяет статус Внутреннего аудитора, включая административную и функциональную подотчетности, объем и содержание деятельности Внутреннего аудитора (включая существующие ограничения), право доступа к информации и взаимодействию с работниками структурных подразделений Общества при осуществлении деятельности по внутреннему аудиту.

2.3. Настоящее Положение также предназначено для предоставления информации об основных принципах функционирования внутреннего аудита Общества заинтересованным сторонам: работникам Общества, акционерам, Аудитору Общества, портфельным и стратегическим инвесторам, финансовым и инвестиционным аналитикам и др.

Нормативные документы

2.4. Настоящее Положение разработано на основе следующих документов:

- Правила листинга ПАО «Московская биржа»;
- Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);
- Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор» (приказ Минтруда России от 24.06.2015 № 398н);
- Политика ПАО «РусГидро» в области внутреннего аудита;
- Кодекс корпоративного управления Банка России;
- Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах»;
- Методические указания по подготовке Положения о внутреннем аудите (поручение Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148);
- Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации (приказ Росимущества от 04.07.2014 № 249);

– Методические рекомендации по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации (приказ Росимущества от 03.09.2014 № 330).

Форма реализации внутреннего аудита и область действия

2.5. Внутренний аудит в Обществе осуществляется должностным лицом Общества - Внутренним аудитором.

2.6. Настоящее Положение обязательно к применению Внутренним аудитором Общества.

Порядок создания и ликвидации внутреннего аудита

2.7. Создание, реорганизация, ликвидация внутреннего аудита осуществляется в соответствии с приказом Единоличного исполнительного органа Общества, издаваемым на основании решения Совета директоров Общества.

Внесение изменений в Положение

2.8. Настоящее Положение утверждается решением Совета директоров Общества.

2.9. Изменения в настоящее Положение вносятся на основании решения Совета директоров Общества. Инициаторами внесения изменений в настоящее Положение могут быть члены Совета директоров Общества, Единоличный исполнительный орган Общества, Исполнительный директор Общества, Внутренний аудитор.

2.10. Изменения в настоящее Положение вносятся при наступлении событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита (включая, но не ограничиваясь):

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

2.11. Ответственность за поддержание настоящего Положения в актуальном состоянии возлагается на Внутреннего аудитора.

2.12. Нормы, не вошедшие в настоящее Положение и относящиеся к деятельности Внутреннего аудитора, подлежат определению в иных ЛНД (А) Общества, издаваемых в развитие настоящего Положения.

3. ОСНОВНАЯ ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

Миссия

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

Цель

3.2. Целью внутреннего аудита является содействие органам управления Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками, внутреннего контроля.

Задачи

3.3. Внутренний аудитор осуществляет подготовку заключения по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками, системы внутреннего контроля Общества и представление его годовому Общему собранию акционеров Общества.

3.4. К задачам Внутреннего аудитора также относится:

- подготовка и предоставление Совету директоров Общества отчетов по результатам деятельности Внутреннего аудитора, в том числе о результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля.

- разработка и поддержание в актуальном состоянии ЛНД (А) Общества по вопросам внутреннего аудита, требуемые в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами ФОИВ.

3.5. Приоритеты деятельности Внутреннего аудитора в соответствии со стратегическими целями Общества определяются ежегодным планом работы Внутреннего аудитора.

4. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

4.1. Внутренний аудитор функционально подчинен Совету директоров Общества, что означает:

- утверждение Советом директоров Общества настоящего Положения, определяющего цели и задачи внутреннего аудита;

- предоставление Совету директоров результатов оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками Общества.

- утверждение Советом директоров Общества решений о назначении, освобождении от должности, а также условий трудового договора с Внутренним аудитором;

- рассмотрение Советом директоров Общества существенных ограничений полномочий Внутреннего аудитора или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление его деятельности.

4.2. Внутренний аудитор административно подчинен Единоличному исполнительному органу Общества, что означает:

- выделение необходимых средств в рамках бюджета, утвержденного Советом директоров Общества;
- оказание поддержки во взаимодействии с должностными лицами, со структурными подразделениями, филиалами Общества;
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

5. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

5.1. Внутренний аудитор вправе:

- принимать участие в заседаниях Совета директоров Общества;
- иметь прямой доступ к председателю Совета директоров Общества, Единоличному исполнительному органу Общества, Исполнительному директору Общества и должностным лицам Общества;
- запрашивать и получать у исполнительных органов Общества любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей, включая доступ к компьютерным системам и базам данных;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, решениями Совета директоров Общества, Единоличного исполнительного органа Общества, Исполнительного директора Общества, ЛНД (А) Общества и т.п.;
- доводить до сведения Совета директоров Общества, Единоличного исполнительного органа Общества, Исполнительного директора Общества, предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также давать комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Внутреннего аудитора;
- привлекать в установленном порядке работников Общества, а также сторонних экспертов для выполнения оценок эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками Общества;
- принимать участие на правах приглашенного представителя в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.) при условии сохранения баланса независимости и объективности Внутреннего аудитора и невовлеченности в операционную деятельность Общества;
- разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения своей квалификации;
- другие права и полномочия, в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и ЛНД (А) Общества.

5.2. Внутренний аудитор с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и ЛНД (А) Общества,¹ уполномочен:

- запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в том числе в электронной форме) о деятельности Общества, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото и видеосъемку фактов хозяйственной деятельности;
- беспрепятственно проходить в служебные помещения проверяемых объектов Общества;
- в рамках деятельности внутреннего аудитора проводить интервью с должностными лицами и работниками Общества;
- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением Общества для целей внутреннего аудита;
- требовать в рамках деятельности внутреннего аудита проведения полной или частичной инвентаризации основных средств, товарно-материальных и иных ценностей для установления их фактического наличия и соответствия данным учета;
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе деятельности внутреннего аудита;
- запрашивать и получать необходимую в рамках деятельности внутреннего аудита помощь работников Общества.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

6.1. Внутренний аудитор в установленном порядке несет ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на него функций, в соответствии с законодательством Российской Федерации, настоящим Положением, его трудовым договором и должностной инструкцией.

6.2. Внутренний аудитор обязан руководствоваться в своей работе миссией внутреннего аудита, определением внутреннего аудита, целью и задачами внутреннего аудита, Стандартами внутреннего аудита, Кодексом этики внутренних аудиторов (согласно приложению к Политике ПАО «РусГидро» в области внутреннего аудита), Стандартами внутреннего аудита.

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

6.3. Внутренний аудитор не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков при оценке эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками Общества на «макроуровне», даже при выполнении аудиторских заданий на должном уровне профессионализма.

7. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

7.1. Совет директоров Общества организует и проводит мероприятия по контролю качества и оценки деятельности Внутреннего аудитора с целью повышения качества внутреннего аудита, в том числе рассматривает:

- результаты внешней оценки качества деятельности Внутреннего аудитора;
- результаты внутренних периодических оценок качества деятельности Внутреннего аудитора;
- заключений Внутреннего аудитора.

7.2. Внутренние периодические оценки качества деятельности Внутреннего аудитора проводятся посредством самооценки с формированием отчета о результатах самооценки и предоставление его Совету директоров Общества.

7.3. Внешняя оценка качества деятельности Внутреннего аудитора на соответствие Стандартам внутреннего аудита, настоящего Положения и иным ЛНД (А) Общества, определяющие порядок деятельности Внутреннего аудитора, проводится при условии наличия соответствующего решения Совета директоров Общества не реже одного раза в 5 лет.

7.4. Внутреннему аудитору рекомендуется демонстрировать свой профессионализм путем получения надлежащих профессиональных сертификатов и квалификаций.

8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ

8.1. Взаимодействие с Советом директоров Общества

8.1.1. Внутренний аудитор в рамках своей деятельности осуществляет прямое взаимодействие с Советом директоров Общества.

8.2. Взаимодействие с Аудитором Общества

8.2.1. Внутренний аудитор взаимодействует с Аудитором Общества, с целью:

- обмена информацией о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обсуждения планов деятельности Внутреннего аудитора и Аудитора Общества с целью их координации и минимизации двойной работы;

– анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков системы внутреннего контроля Общества за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8.3. Взаимодействие с лицами, ответственными за организацию внутреннего контроля и управления рисками Общества

8.3.1. Взаимодействие с лицами, ответственными за организацию внутреннего контроля и управления рисками в целях оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками осуществляется путем обмена следующей существенной информацией:

– лицо, непосредственно ответственное за организацию управления рисками, предоставляет Внутреннему аудитору планы управления рисками, реестры реализовавшихся рисков и иную информацию об организации процессов управления рисками в Обществе;

– лицо, непосредственно ответственное за организацию внутреннего контроля, передает Внутреннему аудитору результаты мониторинга СВК, результаты самооценки СВК, матрицы контрольных процедур (при их наличии), а также иную имеющуюся информацию об организации внутреннего контроля в Обществе;

– по результатам контрольных мероприятий Внутренний аудитор информирует лиц, ответственных за организацию внутреннего контроля и управления рисками о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками Общества.

8.4. Взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества

8.4.1. Внутренний аудитор в рамках своей деятельности взаимодействует с Ревизионной комиссией Общества в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и ЛНД (А) Общества, по вопросам, относящимся к компетенции Внутреннего аудитора, а также в ходе проведения ими проверок Общества.

8.5. Взаимодействие с органами управления Общества

8.5.1. Взаимодействие Внутреннего аудитора с органами управления Общества в процессе своей деятельности осуществляется в соответствии с настоящим Положением и в соответствии с ЛНД (А) Общества.

8.5.2. Препятствование работе Внутреннего аудитора работниками и руководством Общества является недопустимым. В случае препятствования (ограничения) деятельности Внутреннего аудитора информация об этом доводится Внутренним аудитором до сведения Единоличного исполнительного органа Общества, Исполнительного директора Общества, а также Совета директоров Общества.

8.5.3. Письменные запросы, сделанные Внутренним аудитором, должны содержать разумные сроки, в течение которых требуемая информация должна быть подготовлена и предоставлена.

8.5.4. Несоблюдение сроков предоставления информации органами управления Общества может быть расценено как ограничение деятельности Внутреннего аудитора.

9. НОРМАТИВНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

9.1. Внутренний аудитор обеспечивает разработку и поддержание в актуальном состоянии ЛНД (А) Общества по вопросам внутреннего аудита, требуемые в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами ФОИВ.