УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров АО «Энергия»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2022г.

Протокол № \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2022г.

Председатель Совета директоров АО «Энергия»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.А. Архипенко

ПОЛОЖЕНИЕ  
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ  
**АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«ЭНЕРГИЯ»**

2022г.

1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
   1. Внутренний аудит - это деятельность, организованная и осуществляемая в Обществе в целях предоставления независимых и объективных гарантий и консультаций в отношении эффективности и результативности деятельности Общества, сохранности активов, надежности отчетности, соблюдения корпоративных правил и действующего законодательства.
   2. Внутренний аудит содействует Совету директоров Общества и Единоличному исполнительному органу Общества в выполнении их обязанностей по достижению целей Общества, используя систематизированный и последовательный подход к оценке эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.
   3. В рамках функции внутреннего аудита на основании систематизированного и последовательного подхода к анализу проводится независимая оценка (предоставление гарантий) процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в целях постоянного их совершенствования и поддержания разумной уверенности в том, что цели Общества и отдельных процессов будут достигнуты наиболее эффективным и экономически оправданным способом.
   4. Предоставление консультаций в рамках функции внутреннего аудита происходит в форме рекомендаций, заключений, иной практической помощи, характер и объем которой согласовываются с инициатором данных консультаций.
   5. Объектами внутреннего аудита являются деятельность Общества, структурных подразделений Общества, а также отдельных проектов, бизнес-процессов и операций, выполняемых Обществом.
   6. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других сотрудников и подразделений Общества, в том числе в части внутреннего контроля, регулируемого Положением.
   7. Внутренний аудит не дублирует функцию внешнего аудита.
   8. К задачам внутреннего аудита относятся:
      1. Содействие Единоличному исполнительному органу Общества и сотрудникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративному управлению Обществом;
      2. Координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
      3. Подготовка и предоставление Комитету Совета директоров Общества по аудиту (далее Комитет по аудиту), Совету директоров Общества и Единоличному исполнительному органу Общества отчетов по результатам деятельности внутреннего аудитора (в том числе, включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения Плана деятельности внутреннего аудитора, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
      4. Проверка соблюдения Единоличным исполнительным органом Общества и его сотрудниками положений действующего законодательства и внутренних политик Общества, касающихся борьбы с коррупцией.
2. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
   1. Независимость и объективность внутреннего аудитора:
      1. Независимость обеспечена организационным статусом и полномочиями внутреннего аудитора, который в своей деятельности независим от Единоличного исполнительного органа Общества и функций, являющихся объектами аудита;
      2. Не допускается вмешательство третьих лиц в процесс определения объектов и объема аудита, планирования и выполнения аудиторских заданий;
      3. В целях объективности внутренний аудитор не несет ответственность за операционную деятельность Общества, разработку и реализацию контрольных процедур. Внутренний аудитор оказывает содействие Обществу в достижении целей только путем предоставления независимых оценок и рекомендаций по совершенствованию деятельности;
      4. Любые факты отрицательного воздействия на организационную независимость и объективность внутреннего аудитора, включая ограничения доступа к информации либо дополнительные поручения по работам, не входящим в утвержденный перечень плановых аудиторских проверок внутреннего аудитора, проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году (ранее и далее - План деятельности внутреннего аудитора), расцениваются как ограничение полномочий внутреннего аудитора, о чем внутренний аудитор информирует Совет директоров и Единоличный исполнительный орган Общества.
   2. Профессионализм и профессиональное отношение внутреннего аудитора к работе:
      1. Внутренний аудитор должен обладать знаниями, навыками и компетенциями, достаточными для выполнения стоящих перед ним задач, соблюдать принцип непрерывного профессионального развития;
      2. Внутренний аудитор проявляют профессиональное отношение к работе при выполнении каждого аудиторского мероприятия, принимая во внимание: объем работ, необходимый и достаточный для достижения целей задания; сложность и значимость объектов аудита; адекватность и эффективность процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления; вероятность существенных ошибок, мошенничества и несоблюдения процедур; соотношения затрат и выгоды от проведения аудиторских проверок. При этом от аудитора не требуется тестирование каждой хозяйственной операции;
   3. Риск-ориентированный подход:
      1. Планирование и организация функции внутреннего аудита основываются на данных об оценке и ранжировании рисков Общества. План деятельности внутреннего аудитора формируется с ранжированием аудиторских проверок по приоритетам в соответствии с целями Общества и оценкой рисков.
3. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ АУДИТ
   1. Контроль и организацию функции внутреннего аудита осуществляет Совет директоров Общества в пределах своей компетенции.
   2. Внутренний аудитор назначается для выполнения функции внутреннего аудита в Обществе и является ответственным за проведение на регулярной основе объективного анализа соблюдения Обществом процедур внутреннего контроля в рамках финансово­хозяйственной деятельности, а также предоставление независимой оценки эффективности и соответствующих рекомендаций по совершенствованию систем внутреннего контроля Общества, компонентов и процедур системы управления рисками и корпоративного управления.
   3. К функциям внутреннего аудита относится:
      1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля;
      2. Оценка эффективности системы управления рисками;
      3. Оценка корпоративного управления.

3.4. Оценка эффективности системы внутреннего контроля внутренним Аудитором включает:

1. Проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и т.п. целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
2. Проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов Общества соответствуют поставленным целям;
3. Определение адекватности критериев, установленных Единоличным исполнительным органом для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
4. Выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
5. Оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
6. Проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
7. Проверку обеспечения сохранности активов;
8. Проверку соблюдения требований действующего законодательства. Устава и внутренних документов Общества.
9. Оценка эффективности системы управления рисками внутренним аудитором включает:
10. Проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
11. Проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
12. Проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
13. Проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях), фактах не достижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).
14. Оценка корпоративного управления внутренним аудитором включает проверку:
15. Соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
16. Порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
17. Уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
18. Обеспечения прав акционеров, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
19. Процедур раскрытия информации о деятельности Общества.
20. Внутренний аудитор функционально подчиняются Совету директоров Общества, административно - Единоличному исполнительному органу Общества.
21. Внутреннему аудитору запрещается осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.
22. Осуществление Советом директоров Общества функционального руководства Внутренним аудитором означает:
23. Утверждение Советом директоров Общества политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите), определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита;
24. Утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) Общества Плана деятельности внутреннего аудитора.
25. Получение Советом директоров (Комитетом по аудиту) информации о ходе выполнения Плана деятельности внутреннего аудитора;
26. Утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) Общества решений о назначении, освобождении от должности, условий трудового договора, в том числе определение вознаграждения внутреннего аудитора;
27. Рассмотрение Советом директоров (Комитетом по аудиту) существенных ограничений полномочий внутреннего аудитора или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
28. Рассмотрение Советом директоров Общества не реже одного раза в год вопросов организации, функционирования и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, и дачу рекомендации (при необходимости) по улучшению системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
29. Рассмотрение результатов деятельности внутреннего аудитора.
30. Осуществление Единоличным исполнительным органом Общества руководства Внутренним аудитором означает:
31. Выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета внутреннего аудитора;
32. Получение отчетов о деятельности внутреннего аудитора;
33. Оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;
34. Администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудитора.

3.11. Внутренний аудитор при осуществлении своей деятельности обязан применять общепринятые стандарты деятельности в области аудита.

1. Внутреннего аудитор в рамках осуществления функции внутреннего аудита в Обществе:
2. Разрабатывает и представляет на утверждение Совета директоров Общества План деятельности внутреннего аудитора;
3. Разрабатывает (при необходимости) и представляет на утверждение Совета директоров Общества запрос на финансирование внутреннего аудитора, соответствующее Плану деятельности внутреннего аудитора;
4. Разрабатывает и представляет на утверждение Совета директоров Общества внутренние документы Общества, определяющие политику Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита;
5. Представляет на рассмотрение Совета директоров (Комитету по аудиту) отчеты внутреннего аудитора о результатах проведенных проверок в соответствии с Планом деятельности внутреннего аудитора на регулярной основе;
6. Представляет на рассмотрение Совета директоров (Комитету по аудиту) отчеты Подразделения внутреннего аудита об оценке надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля;
7. Представляет на рассмотрение Совета директоров отчеты внутреннего аудитора об оценке корпоративного управления;
8. Разрабатывает и представляет на рассмотрение Совета директоров Общества иные вопросы в пределах своей компетенции, а также по решению Совета директоров Общества или по поручению Председателя Совета директоров Общества и Председателя Комитета по аудиту.
9. Внутреннего аудитор назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров Общества.
10. Внутренний аудитор отчитывается перед Советом директоров Общества и Комитетом по аудиту о результатах деятельности, об оценках эффективности систем внутреннего контроля, адекватности действующей в Обществе системы управления рисками и корпоративного управления в рамках работы, проводимой в соответствии с утвержденным Планом деятельности внутреннего аудитора.
11. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА
    1. Внутренний аудитор имеет право:
       1. Получать беспрепятственный и неограниченный доступ к любым активам (имуществу) Общества, сотрудникам, информации, информационным системам, базам данных, сетевым ресурсам, документам, в том числе регламентирующим и распорядительным, первичным, бухгалтерским, управленческим записям и отчетам, договорам, результатам проводимых ранее аудитов, стратегическим и иным планам, другой информации, необходимой для исполнения внутренним аудитором своих функций, с ограничениями по изменению данных в информационных системах без согласования с Единоличным исполнительным органом, а также владельцами и участниками процессов;
       2. По устному и/или письменному запросу получать все необходимые документы от проверяемых подразделений и должностных лиц любого уровня, в том числе без получения предварительного согласования всего объема запрашиваемой информации с руководителем проверяемого подразделения. В случае отказа или невозможности предоставить запрашиваемую информацию, получать объяснение в течение 1 дня в письменном виде от лица, ответственного за предоставление;
       3. Запрашивать и получать пояснения и необходимую помощь от сотрудников Общества в устном и письменном виде по вопросам, возникающим в ходе выполнения аудиторских заданий или мониторинга текущей деятельности;
       4. Проводить комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности в рамках осуществления аудиторской проверки в соответствии с Планом деятельности внутреннего аудитора;
       5. Привлекать, с уведомлением руководителей функциональных подразделений, сотрудников Общества для получения экспертных заключений в рамках аудиторских заданий, привлекать сторонних экспертов и консультантов в тех случаях, когда требуются специальные знания, а также направлять запросы в этих целях в другие подразделения Общества и получать ответы на них. Сторонние эксперты и консультанты привлекаются в рамках утвержденного бюджета, привлечение их сверх бюджета требует согласования Совета директоров Общества;
       6. Выдавать временные (до решения руководства Общества) предписания за своей подписью о недопущении действий, результатом которых может стать нарушение действующего законодательства, нормативных актов, стандартов профессиональной деятельности и профессиональной этики, принятие на себя Обществом чрезмерных рисков;
       7. Незамедлительно получать необходимые копии с документов на бумажных носителях и информации в электронном виде;
       8. При необходимости продлевать срок аудиторского задания;
       9. Получать беспрепятственный доступ для обследования складских, производственных, административных и иных помещений Общества в рамках проводимых проверок;
       10. Самостоятельно определять методы и порядок выполнения аудиторских заданий;
       11. Давать рекомендации, разработанные по результатам аудиторских проверок, систематически проводить мониторинг их выполнения;
       12. Присутствовать на любых рабочих встречах и совещаниях, проводимых руководителями подразделений Общества.
    2. Внутренний аудитор имеет право:
       1. Присутствовать на совещаниях, проводимых Единоличным исполнительным органом Общества;
       2. Иметь прямой и беспрепятственный доступ к Комитету по аудиту и Единоличному исполнительному органу Общества;
    3. Внутреннего аудитор в своей деятельности имеют ограничения по участию в какой-либо деятельности, наносящей ущерб их объективности или воспринимаемой ими как наносящая такой ущерб:
       1. Выполнение функциональных обязанностей в Обществе, не связанных с деятельностью внутреннего аудита;
       2. Руководство действиями сотрудников других подразделений за исключением случаев, когда данные сотрудники назначены участниками аудиторского задания.
    4. Внутренний аудитор не имеет права:
       1. Принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их объективности и профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;
       2. Использовать конфиденциальную информацию в личных интересах, в противоречие действующему законодательству или при возможности нанесения ущерба Обществу;
       3. Быть членами управляющих комитетов, либо любых других органов, отвечающих за разработку, моделирование или дизайн бизнес процессов.
12. ОБЯЗАННОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА
    1. Внутренний аудитор обязан:
       1. Формировать План деятельности внутреннего аудита с ранжированием аудиторских заданий по приоритетам в соответствии с целями Общества и оценкой рисков;
       2. Своевременно и на должном профессиональном уровне выполнять аудиторские задания согласно утвержденному Плану внутреннего аудита, а также другие задания по поручению Совета директоров Общества и его Председателя, Единоличного исполнительного органа Общества, Комитета по аудиту и его Председателя.
       3. Предварительно в письменном виде уведомлять руководство проверяемого Подразделения о планируемой проверке с указанием темы и основных направлений проверки, исключая подробную детализацию. В исключительных случаях, проверка может быть проведена без предварительного уведомления проверяемого.
       4. Представлять руководителям проверяемых подразделений результаты аудиторских заданий в форме итоговых отчетов;
       5. Обеспечивать надлежащее оформление результатов мониторинга текущей деятельности, в том числе объективность, качество и своевременность итоговых отчетов, обоснованность рекомендаций;
       6. Оказывать содействие руководителям проверяемых подразделений Общества в разработке корректирующих мероприятий по результатам аудиторских заданий, а также отслеживать прогресс в выполнении мероприятий;
       7. Проводить консультации по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
       8. Соблюдать правила конфиденциальности при работе с документами и информационными базами;
       9. Обеспечивать сохранность документов и целостность данных в информационных базах. По окончании аудиторских заданий возвращать в полном объеме предоставленные для проверки документы;
       10. Содействовать в расследовании мошенничеств и информировать Совет директоров Общества и Единоличный исполнительный орган Общества о результатах расследований.

5.2. Внутренний аудитор обязан:

1. Формировать бюджет внутреннего аудита, включая затраты на командировки и программы обучения, направленной на обеспечение должного уровня квалификации внутреннего аудитора;
2. По требованию Комитета по аудиту или его Председателя проводить встречи с Комитетом по аудиту по вопросам, относящимся к его компетенции;
3. Предоставлять Совету директоров Общества на утверждение План деятельности внутреннего аудитора, включая бюджет. Регулярно представлять Комитету по аудиту отчет о выполнении плана и бюджета;
4. Представлять Комитету по аудиту. Совету директоров Общества и Единоличному исполнительному органу Общества ежегодный отчет по оценке надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля;
5. Представлять Совету директоров Общества и Единоличному исполнительному органу Общества ежегодный отчет по оценке корпоративного управления;
6. Своевременно информировать Комитет по аудиту, Совет директоров Общества и Единоличный исполнительный орган Общества о существенных недостатках систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, фактах мошенничества и превышения полномочий, а также рекомендаций по совершенствованию деятельности Общества;
7. Информировать Комитет по аудиту и Единоличный исполнительный орган Общества о качестве планирования и результатах выполнения корректирующих мероприятий, разработанных руководством подразделений по итогам проведенных аудиторских заданий;
8. Информировать Комитет по аудиту, Совет директоров Общества и Единоличный исполнительный орган Общества о существующих ограничениях, препятствующих эффективному выполнению внутренним аудитором поставленных задач:

* о влиянии ограничений в ресурсах на деятельность внутреннего аудита;
* о фактах ограничения права доступа внутреннего аудитора к информации, документам, сотрудникам, активам;
* о фактах отрицательного воздействия на организационную независимость и индивидуальную объективность внутреннего аудитора;

1. Координировать деятельность и взаимодействовать с другими функциями контроля в Обществе (вт.ч. безопасности, правового сопровождения, учета);
2. Координировать деятельность с внешним аудитором в целях избежать дублирования усилий и минимизировать затраты на аудит;

5.3. Внутренний аудитор несет ответственность за конфиденциальность информации и сохранность документов в соответствии с внутренними правилами Общества и действующим законодательством, а также других юрисдикций, в которых зарегистрированы или действуют проверяемые субъекты.

1. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА С ОТДЕЛАМИ И СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА
   1. Руководители и должностные лица проверяемых отделов и подразделений обязаны:
      1. В срок не позднее 3 рабочих дней представлять внутреннему аудитору по его письменному и/или устному требованию в полном объеме всю имеющуюся информацию по бухгалтерской, управленческой отчетности и прочим вопросам, а также рабочие расчеты в бумажном и электронном виде (с сохранением исходных формул), необходимые для исполнения внутренним аудитором своих функций;
      2. В случаях, когда запрашивается информация нестандартного характера, и требуется дополнительное время для ее подготовки, сроки предоставления согласуются с внутренним аудитором, но не могут превышать 10 рабочих дней;
      3. Отказ в представлении информации (невозможность ее представления в установленный срок) направлять в течение 1 рабочего дня в письменной форме на имя внутреннего аудитора с указанием причин;
      4. Обеспечить внутреннему аудитору беспрепятственный доступ и содействие к копированию информации на бумажных и электронных носителях;
      5. Обеспечивать незамедлительный доступ внутреннего аудитора к необходимой для выполнения аудиторского задания информации, хранящейся в компьютерах и на серверах в режиме просмотра;
      6. Оказывать внутреннему аудитору содействие в выполнении им своих функций;
      7. Доводить известные факты нарушения законности, нанесения ущерба Обществу до сведения внутреннего аудитора.
      8. Получать консультации внутреннего аудитора при отсутствии знаний и/или возникновении сомнений о соответствии конкретной операции или ее части требованиям действующего законодательства, нормативных актов, стандартов профессиональной деятельности, Положения и т.п.
   2. Уведомить Комитет внутреннего аудита прежде, чем принимать участие в операциях (сделках), в отношении которых он может быть признан заинтересованным лицом.
   3. Руководители и ответственные должностные лица проверяемых подразделений несут ответственность при нарушении требований Положения в соответствии с действующим законодательством.
2. ПРОЦЕДУРА УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ
   1. Положение, а также изменения и дополнения в него утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.
   2. Дополнения и изменения в Положение вносятся по инициативе членов Совета директоров Общества, аудитора Общества, Ревизионной комиссии Общества, Комитета по аудиту, Единоличного исполнительного органа Общества.
   3. Если в результате изменения действующего законодательства отдельные статьи Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Положение Общество руководствуется действующим законодательством.