



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО «РОССЕТИ КУБАНЬ»
(ПАО «РОССЕТИ КУБАНЬ»)

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
ПАО «Россети Кубань»
(протокол от 16.06.2023 № 521/2023)

**ПОЛИТИКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПАО «РОССЕТИ КУБАНЬ»
ПЛ 003 - 2023**

Краснодар
2023

Сведения о документе

Введена в действие	Приказом ПАО «Россети Кубань» от __.__.2023 №__-од
Разработана	Дирекцией внутреннего аудита ПАО «Россети Кубань»
Версия	№ 1 – утверждена решением Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго» (протокол от 18.03.2016 № 233/2016); № 2 – утверждена решением Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго» (протокол от 31.03.2017 № 267/2017); № 3 – утверждена решением Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго» (протокол от 25.12.2019 № 369/2019); № 4 – утверждена решением Совета директоров ПАО «Россети Кубань» (протокол от 15.11.2021 № 454/2021).
Обоснование новой версии документа	Приведение Политики внутреннего аудита ПАО «Россети Кубань» в соответствии с Типовой политикой внутреннего аудита для ДО ПАО «Россети», а также в целях дальнейшего совершенствования внутреннего аудита.
Область применения	Политика внутреннего аудита обязательна к применению всеми работниками дирекции внутреннего аудита и распространяется на деятельность, связанную с внутренним аудитом.
Размещение и хранение	– Оригинал в управлении документационного и протокольного обеспечения департамента управления делами исполнительного аппарата ПАО «Россети Кубань»; – Библиотека документов ПАО «Россети Кубань».
Внесение изменений	– изменения законодательства Российской Федерации; – изменения Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, принятых Международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита); – изменения организационной структуры и/или полномочий руководителей Общества; – изменения целей, задач и функций внутреннего аудита; – изменения полномочий и возникновения существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита; – необходимости внесения изменений в Политику по результатам оценки качества деятельности внутреннего аудита; – возникновения иных условий/событий, оказывающих существенное влияние на деятельность внутреннего аудита.
Ключевые слова	Политика, внутренний аудит, аудит
Связанные ОРД и ЛНД	Приказ ПАО «Россети» от 26.04.2023 № 182.

Содержание

1. Назначение	4
2. Нормативные ссылки	6
3. Термины, определения, обозначения и сокращения.....	7
4. Нормативные положения.....	8
4.1. Цели и задачи внутреннего аудита	8
4.2. Функции внутреннего аудита.....	9
4.3. Принципы реализации функции внутреннего аудита. Подотчетность внутреннего аудита	13
4.4. Требования к внутренним аудиторам.....	14
4.5. Полномочия и ответственность внутреннего аудита.....	15
4.6. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами	18
4.7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита.....	21
4.8. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита	21
Кодекс этики внутренних аудиторов.....	23

1. Назначение

1.1. Настоящая Политика внутреннего аудита ПАО «Россети Кубань» (далее - Политика) разработана в целях определения основных принципов организации и функционирования внутреннего аудита в ПАО «Россети Кубань» (далее - Общество), содействия в формировании единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в группе компаний «Россети».

Настоящая Политика не распространяется на внутренние аудиты интегрированной системы менеджмента Общества в соответствии с СТО «Внутренний аудит».

1.2. Настоящая Политика определяет:

- цели и задачи внутреннего аудита;
- форму организации функции внутреннего аудита;
- функции внутреннего аудита;
- принципы реализации функции внутреннего аудита;
- подотчетность внутреннего аудита;
- полномочия внутреннего аудита;
- принципы, порядок и характер взаимодействия внутреннего аудита с заинтересованными сторонами;
- кодекс этики и требования к внутренним аудиторам группы компаний «Россети»;
- ответственность внутреннего аудита;
- подходы к обеспечению контроля качества и оценке деятельности внутреннего аудита;
- иные основные подходы и принципы, применяемые Обществом при реализации функции внутреннего аудита.

1.3. Реализация функции внутреннего аудита в Обществе осуществляется на основании единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита, установленных в группе компаний «Россети».

1.4. В целях оказания содействия в повышении эффективности управления группой компаний «Россети» в целом проверочные мероприятия и действия планируются и проводятся с учетом влияния рисков, связанных с проверяемыми процессами, не только на деятельность Общества, но и на деятельность группы в целом.

1.5. Для целей обеспечения реализации функции внутреннего аудита в группе компаний «Россети» на единой основе, постоянного мониторинга качества реализации функции и контроля ее независимости представители подразделения внутреннего аудита ПАО «Россети» имеют право участвовать в заседаниях Совета директоров Общества и Комитета по аудиту Совета директоров Общества при рассмотрении вопросов, связанных с построением и реализацией функции внутреннего аудита Общества.

1.6. Формой реализации функции внутреннего аудита в Обществе является создание подразделения внутреннего аудита (отдельного структурного подразделения) или привлечение независимой внешней организации (аутсорсинг), порядок выбора которой и заключения договора с которой регулируется Единым

Стандартом закупок ПАО «Россети» (Положением о закупке), утвержденным Советом директоров Общества. Решение о наиболее оптимальной форме реализации функции внутреннего аудита принимает Совет директоров Общества (далее - Совет директоров).

Создание, реорганизация и ликвидация подразделения внутреннего аудита, являющегося отдельным структурным подразделением Общества, осуществляются приказом Единоличного исполнительного органа Общества на основании решения Совета директоров с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту Совета директоров (далее - Комитет по аудиту).

Руководитель подразделения внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от должности (не по инициативе работника) Единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров. К компетенции Совета директоров относятся предварительное одобрение решения единоличного исполнительного органа Общества о назначении, освобождении от должности (не по инициативе работника) руководителя подразделения внутреннего аудита, применении к нему дисциплинарных взысканий, а также утверждение условий трудового договора с руководителем внутреннего аудита, в т.ч. размер его вознаграждения (с учетом предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту).

При выборе внешней организации для выполнения функции внутреннего аудита Общество должно убедиться в независимости и объективности, профессионализме и компетенции такой организации и персонала организации, вовлеченного во взаимодействие с Обществом.

1.7. Политика утверждается решением Совета директоров с учетом предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту. Внесение изменений в Политику осуществляется в аналогичном порядке: на основании решения Совета директоров с учетом предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту.

Инициаторами внесения изменений в Политику могут являться Совет директоров, Комитет по аудиту, Единоличный исполнительный орган, Правление, руководитель подразделения внутреннего аудита Общества, а также руководитель подразделения внутреннего аудита ПАО «Россети».

Разработку и подготовку предложений по внесению изменений в Политику осуществляет руководитель подразделения внутреннего аудита Общества.

Изменения в Политику вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации;
- изменения Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, принятых Международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);
- изменения организационной структуры и/или полномочий руководителей Общества;
- изменения целей, задач и функций внутреннего аудита;
- изменения полномочий и возникновения существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;
- необходимости внесения изменений в Политику по результатам оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- возникновения иных условий/событий, оказывающих существенное влияние на деятельность внутреннего аудита.

1.8. В отношении дочерних и зависимых обществ Общества (далее - ДЗО) настоящая Политика содержит положения общего (методологического) характера.

Политика (в том числе отдельные положения Политики) рекомендуется для использования в ДЗО в качестве основы для разработки внутренних документов ДЗО, регламентирующих деятельность внутреннего аудита в ДЗО.

2. Нормативные ссылки

2.1. Настоящая Политика является внутренним нормативным документом Общества, разработанным в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а также с учетом общепризнанных практик и стандартов деятельности внутреннего аудита. При разработке Политики Общество руководствовалось следующими основными документами:

- Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Федеральным законом от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
- Федеральным законом от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции»;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов министерства финансов Российской Федерации»;
- Кодексом корпоративного управления, рекомендованным письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»;
- Положением Банка России от 24.02.2016 № 534-П «О допуске ценных бумаг к организованным торгам»;
- Рекомендациями Банка России по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах, направленными публичным акционерным обществам информационным письмом от 01.10.2020 № ИН-06-25/143;
- Рекомендациями Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина России от 25.12.2013 № 07-04-15/57289);
- Приказом Росимущества от 20.03.2014 № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;
- Приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;
- Приказом Росимущества от 03.09.2014 № 330 «Об утверждении

Методических рекомендаций по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации»;

– Методическими указаниями Росимущества по подготовке внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность государственных корпораций и государственной компании, а также открытых акционерных обществ, указанных в распоряжении Правительства Российской Федерации от 23.03.2003 № 91-р (одобрены поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148);

– Правилами листинга ПАО Московская Биржа, утвержденными Наблюдательным советом ПАО Московская Биржа;

– Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, принятыми Международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);

– Рекомендациями международных, национальных стандартов в области управления рисками и внутреннего контроля;

– Уставом Общества и другими внутренними нормативными документами Общества.

2.2. Политика, базирующаяся на лучших практиках, опыте передовых мировых и российских компаний, разработана в целях реализации положений:

– Стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 03.04.2013 № 511-р;

– Политики внутреннего аудита ПАО «Россети».

3. Термины, определения, обозначения и сокращения

В настоящей Политике применены следующие основные термины и определения:

Внутренний аудит¹ – Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит призван содействовать достижению поставленных целей Общества наиболее эффективным и экономически обоснованным способом, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля, и корпоративного управления. В настоящей Политике термин «Внутренний аудит» используется для определения структурного подразделения, выполняющего функцию внутреннего аудита, - подразделения внутреннего аудита. Для определения внутреннего аудита в

¹ В соответствии с Определением внутреннего аудита, являющимся основным элементом Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита (МОПП, IPPF), принятых Международным Институтом внутренних аудиторов.

	качестве деятельности (функции) применяется термин «Функция внутреннего аудита».
ПАО «Россети»	– Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания - Россети».
Группа компаний «Россети»	– Основной акционер Общества – ПАО «Россети» и дочерние и зависимые общества и ПАО «Россети».
Общество	– ПАО «Россети Кубань».
Предоставление гарантий	– Объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в Обществе.
Предоставление консультаций	– деятельность внутреннего аудита по предоставлению консультаций, советов, рекомендаций, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

В настоящей Политике приняты следующие обозначения и сокращения:

ДЗО	– дочерние и зависимые общества ПАО «Россети Кубань» – юридические лица, в уставном капитале которых участвует Общество.
CIA	– Certified Internal Auditor - Сертифицированный Внутренний Аудитор - международный сертификат для специалистов в области внутреннего аудита.
IFAC	– International Federation of Accountants - Международная федерация бухгалтеров.

4. Нормативные положения

4.1. Цели и задачи внутреннего аудита

4.1.1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

4.1.2. Для достижения цели внутренний аудит решает задачи по следующим направлениям:

4.1.2.1. Внедрение и применение единых подходов, установленных в группе компаний «Россети», к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе и ДО.

4.1.2.2. Проведение внутреннего аудита, участие в иных проверочных мероприятиях в Обществе и ДО.

4.1.2.3. Предоставление независимых и объективных гарантий в отношении надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, а также содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления Обществом.

4.1.2.4. Организация эффективного взаимодействия Общества с внешним аудитором Общества, Ревизионной комиссией Общества, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

4.1.2.5. Подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Общества (Единоличному исполнительному органу/Правлению) отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления).

4.1.3. В рамках внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита в Обществе проводится оценка соответствия целей и задач, определенных Политикой, целям и задачам, поставленным перед внутренним аудитом соответствующими органами управления Общества. Результаты оценки предоставляются Совету директоров (Комитету по аудиту), в том числе для рассмотрения вопроса о необходимости внесения изменений в Политику.

4.1.4. При организации внутреннего аудита Общество стремится применять основные принципы и подходы, отраженные в Кодексе корпоративного управления (рекомендован письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463), в Методических рекомендациях по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации (утверждены приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249), в Методических рекомендациях по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации (приказ Росимущества от 03.09.2014 № 330), в информационном письме Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-25/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах».

4.2. Функции внутреннего аудита

Для достижения целей и решения поставленных задач внутренний аудит осуществляет следующие функции:

4.2.1. В части внедрения и применения единых подходов, установленных в группе компаний «Россети», к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе и ДЗО:

4.2.1.1. Разработка предложений по наиболее оптимальной форме реализации функции внутреннего аудита в Обществе и ДО.

4.2.1.2. Осуществление деятельности по внедрению в Обществе единых принципов построения функции внутреннего аудита и оценки реализации функции внутреннего аудита, установленных в группе компаний «Россети».

4.2.1.3. Разработка и внедрение методологических документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (политик, положений, регламентов, методик, инструкций и иных документов) в соответствии с методологическими документами, разработанными ПАО «Россети».

4.2.1.4. Формирование предложений по разработке документов, определяющих единые подходы и принципы в группе компаний «Россети» к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита, участие в рабочих группах по разработке документов по нормативному обеспечению деятельности внутреннего аудита.

4.2.1.5. Организация и проведение мероприятий по автоматизации деятельности внутреннего аудита Общества и ДО.

4.2.2. В части проведения внутреннего аудита, участия в иных проверочных мероприятиях в Обществе и ДЗО:

4.2.2.1. Планирование, организация и проведение внутренних аудитов бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки Общества по вопросам обеспечения:

- соблюдения требований законодательства, отраслевых нормативных правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных внутренних документов (за исключением технических регламентов, стандартов и правил, регулирующих деятельность по эксплуатации электросетевых объектов), договорных обязательств;

- выполнения поручений государственных органов Российской Федерации по вопросам функционирования и развития электросетевого комплекса;

- выполнения решений/указаний (поручений) органов управления, требований организационно-распорядительных документов и иных внутренних документов;

- эффективности, экономичности и результативности деятельности;

- надежности, достоверности, полноты и своевременности подготовки бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности;

- сохранности активов.

4.2.2.2. Реализация практики проведения тематических аудитов, проводимых всеми компаниями, входящими в группу компаний «Россети», по конкретной теме в соответствии с единой программой аудита.

4.2.2.3. Проведение проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров (Комитета по аудиту), и/или исполнительных органов Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

4.2.2.4. Организация, планирование, обеспечение проведения ревизионных проверок ДО.

4.2.2.5. Участие в деятельности ревизионных комиссий ДО работников подразделения внутреннего аудита Общества в качестве избранных членов ревизионных комиссий или приглашенных экспертов.

4.2.2.6. Инициирование, организация, участие в специализированных (служебных) проверках по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения Обществу и ДЗО ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов и по другим фактам недобросовестных/ противоправных действий работников и третьих лиц.

4.2.2.7. Информирование Совета директоров (Комитета по аудиту), Единоличного исполнительного органа/Правления² о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества и ДЗО.

4.2.2.8. Мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и реализацию рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности Общества и ДЗО.

4.2.2.9. Организация и проведение пост-аудитов в отношении бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки.

4.2.3. В части предоставления независимых и объективных гарантий в отношении надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, а также содействия исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления Обществом:

4.2.3.1. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля включая:

- оценку зрелости компонентов системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе для эффективного управления рисками, в том числе по вопросам организации процессов, постановки целей и задач, реализации положений политики в области управления рисками и внутреннего контроля, средств автоматизации, нормативно-методологического обеспечения, взаимодействия структурных подразделений в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля, отчетности, инфраструктуры, включая организационную структуру, и т.п.;

- оценку состояния контрольной среды в Обществе;

- оценку процесса постановки целей в Обществе, в том числе определение адекватности критериев, применяемых для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

- выявление недостатков системы управления рисками и внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;

- оценку процесса управления рисками, в том числе оценку полноты идентификации и корректности оценки рисков на всех уровнях управления Общества, оценку своевременности и достаточности мер реагирования на риски и их удержания в пределах риск-аппетита Общества, оценку вопросов организации, построения и выполнения встроенных в процессы внутренних контролей

² При наличии Правления в ДО.

(контрольных процедур) их эффективности, а также и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

- оценку процесса организации мониторинга системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, в том числе результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также результатов совершенствования системы управления рисками и внутреннего контроля;

- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках в Обществе (в том числе выявленных по результатам проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и других);

- оценку вопросов организации информационного взаимодействия (процесса обмена информацией) в Обществе, в том числе вопросов сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества.

4.2.3.2. Оценка корпоративного управления, включая:

- проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

- проверку порядка постановки целей Общества 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, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

- проверку обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных компаний, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

- проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

4.2.3.3. Предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления (при сохранении независимости и объективности внутреннего аудита).

4.2.4. Функции внутреннего аудита в части организации эффективного взаимодействия Общества с внешним аудитором Общества, Ревизионной комиссией Общества, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления отражены в разделе 8 «Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами» настоящей Политики.

4.2.5. Функции внутреннего аудита в части подготовки и предоставления Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Общества (Единоличному исполнительному органу/Правлению) отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита отражены в разделе 8 «Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами» настоящей Политики.

4.2.6. Внутренний аудит осуществляет иные функции, направленные на достижение целей и решение задач, определенных настоящей Политикой.

4.3. Принципы реализации функции внутреннего аудита.

Подотчетность внутреннего аудита

4.3.1. Реализация функции внутреннего аудита в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

- независимость;
- честность;
- объективность;
- конфиденциальность;
- профессиональная компетентность.

Указанные принципы раскрыты в Кодексе этики внутренних аудиторов группы компаний «Россети» (приложение к настоящей Политике).

4.3.2. При реализации функции внутреннего аудита независимость достигается путем разграничения функциональной и административной подчиненности внутреннего аудита.

Внутренний аудит функционально подчинен Совету директоров, а административно - Единоличному исполнительному органу Общества.

4.3.2.1. Совет директоров в рамках своей компетенции, определенной Уставом Общества, осуществляет контроль и организацию деятельности подразделения внутреннего аудита, в том числе:

- утверждает настоящую Политику и изменения в Политику;
- ежегодно утверждает план деятельности внутреннего аудита, отчет о выполнении плана деятельности внутреннего аудита и бюджет подразделения внутреннего аудита;
- предварительно одобряет решения единоличного исполнительного органа Общества о назначении, освобождении от должности (не по инициативе работника) руководителя подразделения внутреннего аудита, применении к нему дисциплинарных взысканий, а также утверждает условия трудового договора с руководителем внутреннего аудита, в т.ч размер его вознаграждения;
- рассматривает существенные ограничения полномочий внутреннего аудита или иные ограничения, способные негативно повлиять на осуществление деятельности внутреннего аудита.

4.3.2.2. Информация о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита и результатах реализации функции внутреннего аудита, а также о других аспектах, затрагивающих деятельность внутреннего аудита, предоставляется Комитету по аудиту не реже одного раза в квартал.

Руководитель подразделения внутреннего аудита не реже одного раза в квартал проводит встречи с Комитетом по аудиту или его председателям по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

4.3.2.3. Административная подчиненность внутреннего аудита Единоличному исполнительному органу Общества предусматривает, в т.ч.:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета на осуществление внутреннего аудита;
- получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;
- администрирование политик и процедур деятельности подразделения внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии подразделения внутреннего

аудита с подразделениями Общества и ДО.

4.3.3. Обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита в Обществе осуществляется посредством:

4.3.3.1. Прямого доступа руководителя подразделения внутреннего аудита к Совету директоров (Комитету по аудиту), Единоличному исполнительному органу;

4.3.3.2. Разграничения полномочий и обязанностей внутреннего аудита от деятельности других структурных подразделений Общества, включая следующее:

– на руководителя подразделения внутреннего аудита не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;

– в состав структурного подразделения внутреннего аудита не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита.

4.3.3.3. Отсутствия ограничения полномочий внутреннего аудита, в том числе при определении плана деятельности внутреннего аудита и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, сотрудникам и активам Общества, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита.

4.3.3.4. Обеспечения индивидуальной объективности и независимости внутренних аудиторов посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения, включая запрет на проведение проверки тех областей, за которые аудитор несет ответственность в течение года, предшествующего проверке, оценку внутреннего аудита.

4.3.4. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества и ДЗО, в т.ч. в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля. Внутренний аудит не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества и ДЗО.

4.3.5. Общество внедряет риск-ориентированный подход к осуществлению функции внутреннего аудита, предусматривающий планирование и проведение проверочных мероприятий на основе оценки рисков - для концентрации внимания на наиболее уязвимых объектах и направлениях деятельности (переход от «периодических» проверок к проверкам по ключевым проблемам и вопросам).

4.3.6. При проведении аудиторской проверки должны соблюдаться подходы, предусматривающие оптимальное соотношение применяемых методов и ресурсов, а также разумную достаточность объема и характера используемых аудиторских процедур для достижения целей аудиторской проверки.

4.3.7. Общество стремится к тому, чтобы затраты на внутренний аудит не превышали преимуществ, полученных в результате осуществления проверочной деятельности.

4.4. Требования к внутренним аудиторам

К работникам подразделения внутреннего аудита - внутренним аудиторам предъявляются следующие требования:

4.4.1. Требования к квалификации

Внутренние аудиторы, предпочтительно, должны иметь:

– высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование, полученное в российских учреждениях высшего образования, имеющих

государственную аккредитацию, общепризнанных зарубежных учреждениях высшего образования;

– аттестат аудитора/аттестат профессионального бухгалтера, выданный в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, или сертификат CIA Международного Института внутренних аудиторов/квалификацию внутреннего аудитора, подтвержденную Международной федерацией бухгалтеров - IFAC, или иные аналогичные аттестаты/сертификаты/свидетельства/дипломы;

– необходимые для достижения целей и выполнения задач внутреннего аудита знания и навыки, в том числе о ключевых рисках и процедурах контроля, об отраслевой специфике в объеме, достаточном для выполнения поставленных задач;

– членство в профессиональной ассоциации внутренних аудиторов.

4.4.2. Требования к личностным качествам

Внутренние аудиторы должны обладать совокупностью следующих личностных качеств:

– безупречная деловая (профессиональная) репутация;

– порядочность - быть правдивым, искренним, честным, сдержанным и благоразумным;

– открытость - воспринимать альтернативные идеи или точки зрения;

– дипломатичность - уметь тактично взаимодействовать с людьми;

– внимательность и наблюдательность - замечать характерные и существенные детали;

– упорство - быть настойчивым, ориентированным на достижение целей;

– решительность - своевременно принимать решения на основе логических соображений и анализа;

– самостоятельность - действовать и выполнять свои функции независимо, в то же время результативно сотрудничать с другими.

4.4.3. Требования по соблюдению Кодекса этики внутренних аудиторов

При выполнении своих профессиональных обязанностей внутренний аудитор должен руководствоваться Кодексом этики внутренних аудиторов группы компаний «Россети» (приложение к настоящей Политике). Оценка соответствия деятельности внутренних аудиторов требованиям Кодекса этики проводится в соответствии с Программой оценки (гарантии) и повышения качества деятельности внутреннего аудита, разработанной и применяемой в Обществе.

4.5. Полномочия и ответственность внутреннего аудита

4.5.1. При осуществлении своей деятельности руководитель и работники подразделения внутреннего аудита обладают следующими полномочиями:

4.5.1.1. Получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам, и другой информации о деятельности Общества и ДО (в том числе в электронном виде) в рамках выполнения своих должностных обязанностей, а также копировать соответствующие документы и информацию.

4.5.1.2. Использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита.

4.5.1.3. Запрашивать в Обществе и ДО и своевременно получать в письменной форме (на бумажном или электронном носителе) документы, материалы, объяснения и другую информацию в соответствии с задачами проверок³.

4.5.1.4. Получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения Общества и ДО для выполнения задач внутреннего аудита.

4.5.1.5. Осуществлять фото- и видеосъемку и производить звукозапись в ходе проведения проверки.

4.5.1.6. Проводить интервью с работниками Общества и ДО (с предварительным информированием руководителя работника) по вопросам, связанным с реализацией задач и функций внутреннего аудита.

4.5.1.7. Получать необходимое содействие со стороны работников Общества и ДО в рамках проведения проверок, в том числе внеплановых, и осуществления иной деятельности внутреннего аудита.

4.5.1.8. Запрашивать в Обществе и ДО любой информации необходимую для контроля хода выполнения плана корректирующих мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок, и анализа результативности корректирующих мероприятий.

4.5.1.9. Участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и т.п.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества.

4.5.1.10. Разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации внутренних аудиторов.

4.5.1.11. Требовать у лиц ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков:

- своевременной разработки, утверждения и исполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков;
- своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий;
- предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий.

4.5.1.12. Осуществлять иные действия необходимые для достижения целей и решения задач внутреннего аудита.

4.5.2. Руководитель подразделения внутреннего аудита имеет право:

4.5.2.1. Участвовать в заседаниях/совещаниях Совета директоров, Комитетов Совета директоров, исполнительных органов Общества.

4.5.2.2. Знакомиться с текущими и перспективными планами/программами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров, Комитетов Совета директоров и исполнительных органов Общества.

4.5.2.3. Привлекать в порядке, установленном внутренними документами Общества, работников структурных подразделений Общества и ДО в качестве

³ Указанные документы и информация должны быть представлены в срок не позднее 2 (двух) рабочих дней с даты получения запроса, если в запросе не установлен иной срок.

экспертов, сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках деятельности внутреннего аудита.

4.5.3. В целях исключения возникновения конфликта интересов руководитель и работники подразделения внутреннего аудита должны воздерживаться от:

4.5.3.1. Проведения проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке.

4.5.3.2. Участия в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов проверки.

4.5.3.3. Участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб.

4.5.3.4. Руководства работниками других подразделений за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки или других заданиях в рамках деятельности внутреннего аудита.

4.5.4. Руководитель и работники подразделения внутреннего аудита в рамках выполнения планов деятельности должны применять Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита, принятые Международным Институтом внутренних аудиторов, включая основные принципы профессиональной практики внутренних аудиторов, Кодекс этики, Стандарты и Определение внутреннего аудита.

4.5.5. Руководитель и работники подразделения внутреннего аудита не имеют права:

4.5.5.1. Не раскрывать все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета;

4.5.5.2. Использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства.

4.5.6. В случае возникновения существенных ограничений полномочий подразделения внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на деятельность внутреннего аудита, а также конфликта интересов работники подразделения внутреннего аудита информируют об указанных фактах руководителя подразделения внутреннего аудита, который в свою очередь информирует Совет директоров (Комитет по аудиту), Единоличный исполнительный орган Общества, а также руководителя подразделения внутреннего аудита ПАО «Россети».

4.5.7. В случае передачи аутсорсинговой компании права осуществления отдельных проверок или отдельных задач внутреннего аудита Общества, ответственность за их выполнение и результаты возлагается на руководителя подразделения внутреннего аудита Общества.

4.5.8. Руководитель подразделения внутреннего аудита несет ответственность за формирование заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, эффективности корпоративного управления в Обществе.

4.5.9. Ответственность руководителя и работников подразделения внутреннего аудита определяется условиями трудовых договоров, должностными инструкциями, положением о подразделении внутреннего аудита, иными

организационно-распорядительными, внутренними нормативными документами Общества и включает в себя (но не ограничивается) ответственность за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на них задач и функций, невыполнение требований трудовой дисциплины, утерю и/или порчу материальных ценностей и документов, разглашение сведений, составляющих тайну, охраняемую законами Российской Федерации и внутренними документами Общества.

4.6. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами

4.6.1. Внутренний аудит в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров (Комитетом по аудиту) по следующим основным направлениям:

4.6.1.1. Проведение внутренних аудитов на основании плана деятельности внутреннего аудита, утвержденного Советом директоров (предварительно рассмотренного Комитетом по аудиту).

4.6.1.2. Проведение иных проверок, выполнение других заданий в соответствии с решениями/поручениями Совета директоров (Комитета по аудиту) в пределах компетенции внутреннего аудита.

4.6.1.3. Реализация права руководителя подразделения внутреннего аудита на участие в заседаниях Совета директоров (Комитетов при Совете директоров), а также прямого доступа к Совету директоров (Комитету по аудиту).

4.6.1.4. Обеспечение предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту (для дальнейшего вынесения на утверждение Советом директоров) плана деятельности внутреннего аудита, отчета о выполнении плана деятельности внутреннего аудита и бюджета подразделения внутреннего аудита, а также политики/изменений в политику Общества в области внутреннего аудита.

4.6.1.5. Представление Комитету по аудиту отчетов о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о результатах отдельных аудиторских и ревизионных проверок, выявленных существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, о результатах реализации функции внутреннего аудита, а также о других аспектах, затрагивающих деятельность внутреннего аудита).

4.6.1.6. Обеспечение вынесения на рассмотрение Совета директоров (Комитета по аудиту) результатов ежегодной оценки состояния и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, основных тенденций в деятельности Общества и ДО; практики реализации функции внутреннего аудита в Обществе, в том числе информации о наличии/отсутствии ограничений деятельности и об обеспечении независимости внутреннего аудита и достаточности ресурсного обеспечения.

4.6.1.7. Проведение не реже одного раза в квартал встречи руководителя подразделения внутреннего аудита с Комитетом по аудиту или его председателем по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

4.6.1.8. Предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) результатов внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита.

4.6.2. Внутренний аудит осуществляет взаимодействие (не реже 1 (одного) раза в год) с исполнительными органами Общества по следующим основным направлениям (при сохранении баланса независимости и объективности внутреннего аудита и невовлеченности в операционную деятельность Общества):

4.6.2.1. Проведение проверок, выполнение других заданий в соответствии с планом деятельности внутреннего аудита и поручениями исполнительных органов Общества (в пределах компетенции внутреннего аудита).

4.6.2.2. Реализация права руководителя подразделения внутреннего аудита на участие в совещаниях/заседаниях исполнительных органов Общества, а также прямого доступа к Единоличному исполнительному органу Общества.

4.6.2.3. Информирование о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества и ДЗО.

4.6.3. Внутренний аудит осуществляет взаимодействие с внешним аудитором Общества по следующим основным направлениям:

4.6.3.1. Оценка качества работы внешнего аудитора, подготовка заключения по результатам данной оценки, представление результатов оценки для рассмотрения Комитетом по аудиту, обеспечение информирования заинтересованных лиц.

4.6.3.2. Участие в определении отборочных и квалификационных критериев, рассмотрении конкурсной документации, определении существенных условий договора и проведении открытого конкурса по выбору внешнего аудитора Общества.

4.6.3.3. Оказание содействия внешнему аудитору в предоставлении информации о состоянии системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.

4.6.3.4. Участие в обсуждении выводов внешнего аудитора о состоянии системы управления рисками и внутреннего контроля.

4.6.3.5. Участие в урегулировании разногласий, возникающих в ходе внешних аудиторских проверок.

4.6.3.6. Проведение не реже одного раза в год встреч с внешним аудитором Общества, в частности при проведении оценки заключения внешнего аудитора по бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

4.6.4. Внутренний аудит осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества по следующим основным направлениям:

4.6.4.1. Организация и координация взаимодействия структурных подразделений Общества с Ревизионной комиссией Общества.

4.6.4.2. Подготовка и предоставление информации и заключений в рамках компетенции внутреннего аудита.

4.6.4.3. Организационное сопровождение деятельности Ревизионной комиссии.

4.6.4.4. Организация разработки корректирующих мероприятий по результатам ревизионных проверок, направленных на устранение выявленных нарушений/ недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии.

4.6.4.5. Контроль за исполнением корректирующих мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии.

4.6.5. Внутренний аудит взаимодействует с подразделением (подразделениями), осуществляющим методологическое обеспечение и координацию деятельности по внутреннему контролю и управлению рисками, в том числе по обмену информацией по рискам, построению контрольных процедур, выполнению установленных в Обществе требований и процедур.

4.6.6. Внутренний аудит взаимодействует с другими участниками системы управления рисками и внутреннего контроля Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, а также с иными заинтересованными сторонами, осуществляющими мониторинг и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.

4.6.7. В целях формирования и применения единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в группе компаний «Россети» подразделение внутреннего аудита Общества осуществляет взаимодействие с подразделением внутреннего аудита ПАО «Россети» - акционера Общества, ответственного за реализацию Стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 03.04.2013 № 511-р, по следующим основным направлениям (с учетом соблюдения законодательства об акционерных обществах, корпоративных требований и ограничений):

4.6.7.1. Участие в разработке единых требований к подходам по реализации функции внутреннего аудита в группе компаний «Россети».

4.6.7.2. Инициирование разработки и своевременной актуализации Устава Общества, Положения о Комитете по аудиту Совета директоров Общества, Политики внутреннего аудита Общества и других нормативных документов Общества в части вопросов контроля, организации и функционирования внутреннего аудита.

4.6.7.3. Участие в разработке единых документов методологического характера (методик, инструкций, положений, стандартов и иных документов), определяющих подходы и принципы осуществления функции внутреннего аудита и регламентирующих деятельность внутреннего аудита.

4.6.7.4. Реализация практики проведения тематических аудитов компаниями, входящими в группу компаний «Россети», по конкретной теме в соответствии с единой программой аудита.

4.6.8. Руководитель подразделения внутреннего аудита разрабатывает схему (карту) взаимодействия субъектов внутреннего контроля и иных заинтересованных сторон, осуществляющих мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности («карту гарантий») - документ, определяющий сферы ответственности субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля, и иных заинтересованных сторон в отношении отдельных рисков компании.

4.6.9. Внутренний аудит взаимодействует с государственными надзорными органами, а также с иными заинтересованными сторонами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и соответствующими

внутренними нормативными документами Общества, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

4.7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

4.7.1. В целях обеспечения надлежащего контроля и оценки деятельности внутреннего аудита, а также выявления направлений ее совершенствования руководитель внутреннего аудита разрабатывает и внедряет программу оценки (гарантии) и повышения качества внутреннего аудита, в рамках которой осуществляются:

4.7.1.1. Непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита;

4.7.1.2. Периодические внутренние и внешние оценки качества деятельности внутреннего аудита.

4.7.2. При проведении непрерывного (текущего) мониторинга качества руководитель внутреннего аудита осуществляет:

4.7.2.1. Надзор над выполнением проверок и иной деятельностью внутреннего аудита.

4.7.2.2. Выборочную экспертную оценку рабочих документов, сформированных в ходе выполнения проверки, в том числе проверку полноты отражения необходимых аудиторских доказательств по наблюдениям и выводам, сделанным в ходе выполнения аудиторских процедур.

4.7.2.3. Взаимодействие с проверяемыми подразделениями и другими заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

4.7.2.4. Иные действия необходимые для непрерывного (текущего) анализа и оценки деятельности внутреннего аудита.

4.7.3. Периодические внутренние оценки качества работы внутреннего аудита проводятся внутренним аудитом посредством самооценки не реже одного раза в год.

4.7.4. Внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита производится независимым внешним экспертом не реже одного раза в пять лет.

4.7.5. Результаты внутренней и внешней оценок предоставляются Совету директоров (Комитету по аудиту).

4.8. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита

4.8.1. Регламентация деятельности внутреннего аудита осуществляется в Обществе посредством разработки и внедрения следующих основных документов, базирующихся на типовых документах, утвержденных ПАО «Россети»:

4.8.1.1. Настоящей Политики;

4.8.1.2. Кодекса этики внутренних аудиторов группы компаний «Россети», устанавливающего принципы и ожидания, определяющие поведение внутренних аудиторов при выполнении своих должностных обязанностей;

4.8.1.3. Положения о подразделении внутреннего аудита, являющегося организационным и кадровым документом Общества и определяющего организационные вопросы деятельности внутреннего аудита.

4.8.1.4. Должностных инструкций работников подразделения внутреннего аудита.

-
- 4.8.1.5. Руководства по планированию деятельности внутреннего аудита.
 - 4.8.1.6. Руководства по проведению внутренних аудиторских проверок.
 - 4.8.1.7. Программы оценки (гарантии) и повышения качества деятельности внутреннего аудита.
 - 4.8.1.8. Схемы (карты) взаимодействия внутреннего аудита с субъектами системы внутреннего контроля и иных заинтересованных сторон, осуществляющих мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности («карты гарантий»);
 - 4.8.1.9. Методик, инструкций, положений, стандартов и иных документов, определяющих подходы и принципы осуществления функции внутреннего аудита и регламентирующих деятельность внутреннего аудита.

Кодекс этики внутренних аудиторов группы компаний «Россети»

ПРИНЦИПЫ

Внутренние аудиторы должны придерживаться следующих принципов:

1. Честность.

Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

2. Объективность.

Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.

3. Конфиденциальность.

Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

4. Профессиональная компетентность.

Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

ПРАВИЛА ПОВЕДЕНИЯ

1. Честность.

Внутренние аудиторы:

- 1.1) должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно;
- 1.2) должны действовать в рамках закона и, если того требуют закон или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию;
- 1.3) не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или свою организацию;
- 1.4) должны уважать юридически и этически оправданные цели своей организации и вносить вклад в их достижение.

2. Объективность.

Внутренние аудиторы:

- 2.1) не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб. Это также распространяется на деятельность и отношения, которые могут противоречить интересам организации;

2.2) не должны принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;

2.3) должны раскрывать все известные им материальные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита.

3. Конфиденциальность.

Внутренние аудиторы:

3.1) должны быть разумны и осмотрительны в использовании сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей;

3.2) не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или могущим нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей организации.

4. Профессиональная компетентность.

Внутренние аудиторы:

4.1) должны участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом;

4.2) должны оказывать услуги внутреннего аудита в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита;

4.3) должны непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг.