УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров ПАО «РусГидро»
(протокол от 11.12.2015 № 228)

ПОЛИТИКА ПАО «РусГидро» в области внутреннего аудита в новой редакции

Москва
2015 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ 3
2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ. 4
3. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. 6
4. ПОДОТЧЁТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. 8
5. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. 9
6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. 10
7. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. 11
8. ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. 12
9. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ ОБЩЕГРУППОВОЙ ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. 15
10. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ. 15
11. НОРМАТИВНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА 17

1. Основные термины и определения

Термин	Определение
Внутренний аудит	деятельность по представлению объективных и независимых гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества. В данной Политике термин «Внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции либо службы внутреннего аудита.
Группа РусГидро	ПАО «РусГидро» и его ДЗО.
ДЗО	Общества с участием (опосредованным участием) ПАО «РусГидро»
Задание	деятельность внутреннего аудита по выполнению конкретного поручения, задачи или контрольного мероприятия, такая как внутренняя аудиторская проверка, мониторинг самооценки системы контроля, расследование фактов мошенничества и противоправных действий, проведение консультаций. Задание может предусматривать выполнение нескольких задач, направленных на достижение целого ряда взаимосвязанных целей.
Комитет по аудиту	Комитет по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро»
Контроль	действия руководства Общества, ДЗО, Совета директоров и других сторон 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 (проверка)	форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация целей, задач, функций и полномочий внутреннего аудита.
Корпоративное управление	система взаимоотношений между акционерами, Советом директоров и руководством Общества, направленная на обеспечение реализации прав и удовлетворение интересов акционеров, по эффективной деятельности Общества и получению прибыли. Корпоративное управление определяет стратегические цели Общества, средства их достижения и способы контроля над деятельностью Общества.
Внутренние нормативные документы (акты) Общества, ДЗО	приказы и распоряжения, изданные Обществом, ДЗО в установленном порядке, обязательные к исполнению всеми работниками Общества, ДЗО, соответственно.
Общество	ПАО «РусГидро»
Риск	эффект, оказываемый неопределённостью 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). Риск может оказывать как негативное воздействие (потери), так и позитивное воздействие на цели (развитие Общества с учетом использования преимуществ, создаваемых неопределенностью).
Система внутреннего контроля (СВК)	совокупность организационной структуры, методик и процедур внутреннего контроля, обеспечивающих разумную уверенность в достижении целей Общества в области внутреннего контроля. Разумная уверенность - подход, согласно которому внутренний контроль и управление рисками могут предоставить только разумные гарантии

	достижения целей Общества, но не может дать абсолютную гарантию в силу присущих ограничений внутренней среды (например, человеческий фактор, использование принципа целесообразности внедрения контрольных процедур, пр.). СВК призвана обеспечить наиболее эффективную интеграцию процедур внутреннего контроля в текущую деятельность руководства и работников.
Система управления рисками (СУР)	набор компонентов, которые предоставляют средства и организационные механизмы для разработки, внедрения, мониторинга, анализа и постоянного улучшения управления рисками Общества. Средства включают политику, цели, полномочия и ответственность по управлению рисками. Организационные мероприятия включают планы, связи, ответственности, ресурсы, процессы деятельности. Система управления рисками встроена в рамки общей организации стратегической и оперативной политики и практики Общества и Группы РусГидро.
Существенность	относительная значимость вопроса в рассматриваемом контексте, включая количественные и качественные факторы, такие как величина, характер, эффект, уместность и последствия.
Филиал	обособленное подразделение Общества, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть.

2. Общие положения.

Цели и задачи Политики

2.1. Политика ПАО «РусГидро» в области внутреннего аудита в новой редакции (далее - Политика) является внутренним нормативным документом, определяющим цели, задачи, полномочия, основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита ПАО «РусГидро» (далее - Общество) и является основополагающим документом в области внутреннего аудита Группы РусГидро.

2.2. Настоящая Политика определяет статус службы внутреннего аудита, включая характер административной и функциональной подотчетности, объем и содержание деятельности службы внутреннего аудита (включая существующие ограничения), право доступа к информации и взаимодействию с работниками подразделений Общества при осуществлении деятельности по внутреннему аудиту.

2.3. Настоящая Политика также предназначена для информации об основных принципах функционирования внутреннего аудита Общества заинтересованным сторонам: работникам Общества, акционерам, аудиторам, портфельным и стратегическим инвесторам, финансовым и инвестиционным аналитикам и др.

2.4. Настоящая Политика базируется на рекомендациях лучших мировых практик и соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

Нормативные документы

2.5. Настоящая Политика разработана на основе следующих документов:

- Методические рекомендации по организации работы внутреннего

аудита в акционерных обществах с государственным участием (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).
- Методические указания по подготовке Положения о внутреннем аудите (поручение Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148).
- Методические рекомендации по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации (приказ Росимущества от 20.03.2014 № 86).
- Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор» (Приказ Минтруда России от 24.06.2015 № 398н).
- Правила листинга ММВБ (утверждены Советом директоров ЗАО «ФБ ММВБ» от 27.02.2015).
- Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита).
- Положение о Комитете по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро» (утверждено Советом директоров ПАО «РусГидро» от 15.10.2013 №188).
- Кодекс корпоративного управления ПАО «РусГидро» (утвержден Советом директоров ПАО «РусГидро» от 22.06.2015 № 218).

Форма реализации внутреннего аудита и область действия

2.6. В Группе РусГидро внутренний аудит осуществляется службой внутреннего аудита ПАО «РусГидро», а также подразделениями внутреннего аудита ДЗО.

2.7. Настоящая Политика обязательна к применению всеми внутренними аудиторами Общества, а также рекомендована для применения внутренними аудиторами ДЗО.

Порядок создания и ликвидации внутреннего аудита

2.8. Создание, реорганизация, ликвидация службы внутреннего аудита Общества осуществляется в соответствии с приказом Председателя Правления – Генерального директора Общества, издаваемом на основании решения Комитета по аудиту.

Внесение изменений в Политику

2.9. Настоящая Политика утверждается решением Совета директоров Общества с предварительной рекомендацией к утверждению Комитета по аудиту.

2.10. Изменения в настоящую Политику вносятся на основании решения Совета директоров Общества. Инициаторами внесения изменений в настоящую Политику могут быть члены Совета директоров Общества, Комитета по аудиту, Правления Общества, Председатель Правления – Генеральный директор Общества, руководитель службы внутреннего аудита.

2.11. Изменения в настоящую Политику вносятся при наступлении событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита:

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

2.12. Ответственность за поддержание настоящей Политики в актуальном состоянии возлагается на руководителя службы внутреннего аудита Общества.

2.13. Нормы, не вошедшие в настоящую Политику и относящиеся к деятельности внутренних аудиторов, подлежат определению в иных локальных нормативных документах (актах) Общества, издаваемых в развитие настоящей Политики.

3. Основные цели и задачи внутреннего аудита.

Цели

3.1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров Общества и исполнительным органам Группы РусГидро в повышении эффективности управления Группы РусГидро, совершенствовании ее деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Задачи

3.2. Внутренний аудит проводит систематические проверки структурных подразделений, филиалов Общества и ДЗО, процессов, направлений деятельности, проектов Общества и ДЗО, осуществляя сбор и анализ аудиторских доказательств с целью формирования независимой оценки и выражения мнения о надежности и эффективности:

- *Системы внутреннего контроля, включая:*

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества (ДЗО), проверки обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности Общества (ДЗО);
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу (ДЗО) достичь поставленных целей;
- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку обеспечения сохранности активов;
- проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов.

- *Системы управления рисками, включая:*
  - проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
  - проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
  - проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
  - проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и др.).
- *Системы корпоративного управления, включая проверку:*

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия на всех уровнях управления Общества (ДЗО);
- обеспечения прав акционеров, эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами.

3.3. Внутренние аудиторы Общества и ДЗО выполняют также функции членов ревизионных комиссий ДЗО в соответствии с решениями годовых общих собраний акционеров/участников ДЗО, требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», в том числе используя полученные в ходе ревизионных проверок информацию и документы для формирования независимой оценки систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления ДЗО.

3.4. Приоритеты работы внутреннего аудита Общества в соответствии с целями Группы РусГидро, с учётом имеющихся ресурсов, а также риск-ориентированным подходом к планированию контрольных мероприятий, определяются Планом-графиком контрольных мероприятий, который ежегодно утверждается Комитетом по аудиту.

4. Подотчётность внутреннего аудита.

4.1. Руководитель службы внутреннего аудита функционально подчинен Совету директоров Общества в лице Комитета по аудиту, что означает:

- утверждение Советом директоров Общества настоящей Политики, определяющей цели и задачи внутреннего аудита;
- утверждение Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту) плана-графика контрольных мероприятий внутреннего аудита;
- получение Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту) информации о ходе исполнения плана-графика контрольных мероприятий;
- утверждение Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту) решений о назначении, освобождении от должности руководителя службы внутреннего аудита;
- рассмотрение Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту) существенных ограничений полномочий службы внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

4.2. Руководитель службы внутреннего аудита административно подчинен Директору по внутреннему контролю и управлению рисками - Главному аудитору, что означает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета службы внутреннего аудита;
- получение отчетов о деятельности службы внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии со структурными подразделениями, филиалами Общества и ДЗО;
- администрирование политик и процедур деятельности службы внутреннего аудита;
- учет предложений по плану-графику контрольных мероприятий внутреннего аудита.

5. Полномочия внутреннего аудита.

5.1. Руководитель службы внутреннего аудита вправе:

- принимать участие в заседаниях Комитета по аудиту, Правления Общества;
- иметь прямой доступ к председателю Комитета по аудиту и Председателю Правления – Генеральному директору Общества;
- запрашивать и получать у исполнительных органов Общества и ДЗО 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 и Правления Общества и ДЗО;
- доводить до сведения Комитета по аудиту и единоличного исполнительного органа Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также давать комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;
- привлекать в порядке, установленном внутренними нормативными документами, работников Общества, ДЗО и сторонних экспертов для выполнения проверок, и других заданий;
- 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 аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества и ДЗО;
- разрабатывать и вносить предложения по вопросам

профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации внутренних аудиторов;
- другие права и полномочия, в соответствии с законодательством РФ, Уставом и нормативными документами Общества.

5.2. Внутренние аудиторы с учетом ограничений, установленных нормативными актами Российской Федерации, Уставом и внутренними документами (актами) Общества[1] уполномочены:
- запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в том числе в электронной форме) о деятельности Общества и ДЗО, 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;
- в рамках выполнения проверок и осуществления иной деятельности проводить интервью с исполнительными органами и работниками Общества и ДЗО;
- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением подразделений для целей внутреннего аудита;
- требовать в рамках проверки 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 выполнения проверки, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю службы внутреннего аудита;
- запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других подразделений Общества и ДЗО.

6. Ответственность внутреннего аудита.

6.1. Внутренние аудиторы в установленном порядке несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на

[1] С учетом действующих в Обществе организационно-распорядительных документов по защите информации ограниченного доступа. В отношении информации, составляющей государственную тайну, права, перечисленные в настоящем пункте, реализуются только при наличии у соответствующих внутренних аудиторов или привлеченных консультантов необходимой формы допуска к государственной тайне.

них функций, в соответствии с должностными инструкциями, трудовыми договорами и законодательством Российской Федерации.

6.2. Внутренние аудиторы обязаны соблюдать Кодекс этики внутренних аудиторов (Приложение к настоящей Политике), который определяет профессиональные принципы деятельности внутреннего аудита и устанавливает правила поведения внутренних аудиторов.

6.3. Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма.

7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита.

7.1. В целях осуществления контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита руководитель службы внутреннего аудита Общества разрабатывает, утверждает и внедряет Программу гарантии и обеспечения качества внутреннего аудита, которая предусматривает:

- непрерывный мониторинг качества работы внутренних аудиторов посредством:
  - контроля за выполнением проверок руководителем службы внутреннего аудита и/или уполномоченным им внутренним аудитором;
  - определения критериев оценки деятельности внутренних аудиторов и регулярного её проведения;
  - получения обратной связи от проверяемых структурных подразделений;
  - рецензирования процедур и рабочих документов (в том числе в специализированном программном обеспечении), учета использования рабочего времени внутренних аудиторов и др.
- периодические внутренние (посредством самооценки) и внешние (независимым внешним экспертом) оценки деятельности внутреннего аудита.

7.2. Внутренние периодические оценки качества работы внутреннего аудита проводятся посредством самооценки с формированием отчета о результатах самооценки.

7.3. Внешняя оценка качества внутреннего аудита на соответствие профессиональным стандартам внутреннего аудита, настоящему Положению, а также иным внутренним нормативным документам, регламентирующим деятельность внутреннего аудита, проводится не реже одного раза в пять лет.

7.4. Результаты внутренних и внешних оценок качества деятельности внутреннего аудита включаются в ежегодный отчет о деятельности внутреннего аудита, предоставляемый Председателю Правления – Генеральному директору Общества и Комитету по аудиту.

7.5. Внутренним аудиторам рекомендуется демонстрировать свой профессионализм путем получения надлежащих профессиональных сертификатов и квалификаций.

8. Основные процессы внутреннего аудита.

8.1. Годовое планирование.

8.1.1. Руководитель службы внутреннего аудита составляет риск-ориентированный План-график контрольных мероприятий, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества.
8.1.2. При составлении Плана-графика контрольных мероприятий учитывается мнение руководства Общества и Совета директоров (Комитета по аудиту).
8.1.3. До начала календарного года руководитель службы внутреннего аудита представляет на рассмотрение Председателю Правления – Генеральному директору Общества и утверждение Комитету по аудиту План-график контрольных мероприятий на следующий год, а также, по мере необходимости, информирует о существенных изменениях планов, производимых в течение года.
8.1.4. Руководитель службы внутреннего аудита обязан сообщать Председателю Правления – Генеральному директору Общества и Комитету по аудиту об имеющихся ограничениях в ресурсах.

8.2. Проведение контрольного мероприятия.

Планирование аудиторского задания

8.2.1. Внутренние аудиторы составляют и документируют план выполнения каждого аудиторского задания, включающий содержание, цели, объемы, сроки и распределение ресурсов.
8.2.2. В ходе планирования аудиторского задания внутренние аудиторы учитывают:

- задачи деятельности, являющейся объектом аудита, а также средства, с помощью которых эта деятельность контролируется;
- существенные риски, относящиеся к объекту аудиторского задания, его целям, ресурсам и хозяйственной деятельности, а также методы удержания рисков на допустимых уровнях;
- адекватность и эффективность систем внутреннего контроля и управления рисками объекта аудита в сравнении с наиболее приемлемой для него моделью контроля;
- возможности совершенствования систем внутреннего контроля и управления рисками.

Цели аудиторского задания

8.2.3. Для каждого аудиторского задания должны быть определены его цели.

8.2.4. Разрабатывая план аудиторского задания, внутренние аудиторы проводят предварительную оценку рисков, относящихся к объекту аудита.
8.2.5. Определяя цели аудиторского задания, внутренние аудиторы оценивают вероятность существенных ошибок, мошенничества и противоправных действий, несоблюдения процедур и другие факторы риска.

Объем и содержание аудиторского задания

8.2.6. Объем и содержание аудиторского задания должны быть достаточными для достижения целей задания.
8.2.7. Задание должно включать изучение соответствующих систем, документации, персонала и материальных активов, включая активы, находящиеся под контролем третьих лиц, пассивов и др.

Распределение ресурсов на выполнение аудиторского задания

8.2.8. Руководитель службы внутреннего аудита определяет, какие надлежащие и достаточные ресурсы необходимы для достижения целей аудиторского задания. Состав аудиторской группы определяется исходя из характера и степени сложности каждого аудиторского задания, ограничений по срокам и наличия ресурсов.

Программа аудита

8.2.9. Внутренние аудиторы разрабатывают и документируют программы работ, позволяющих достичь цели задания.
8.2.10. Программы заданий могут отличаться по форме и содержанию в зависимости от характера задания.

Выполнение задания

8.2.11. Внутренние аудиторы собирают, анализируют, оценивают и оформляют документально достаточный объем надежной, уместной и полезной информации для достижения целей задания.
8.2.12. Внутренние аудиторы формулируют выводы и представляют результаты задания на основе соответствующего анализа и оценки информации.

Документирование информации

8.2.13. Внутренние аудиторы документируют уместную информацию в целях обоснования выводов и результатов аудиторского задания с использованием специализированного программного обеспечения.

Контроль выполнения задания

8.2.14. Для достижения поставленных целей, обеспечения качества работы и повышения квалификации аудиторского персонала, осуществляется контроль выполнения задания.
8.2.15. Требуемая степень контроля зависит от профессиональности и опыта внутренних аудиторов и сложности задания.

8.2.16. Руководитель службы внутреннего аудита несет ответственность за организацию контроля выполнения задания, при этом он может делегировать осуществление контроль внутреннему аудитору, обладающему надлежащим опытом работы.
8.2.17. Свидетельства осуществления контроля документируются с использованием специализированного программного обеспечения.

8.3. Сообщение результатов

8.3.1. Внутренние аудиторы обязаны сообщать о результатах задания.
8.3.2. Сообщения о результатах задания должны содержать соответствующую информацию, заключения и рекомендации по результатам задания. В окончательном варианте отчета о результатах задания должно, где необходимо, содержаться общее мнение и/или выводы внутреннего аудитора.
8.3.3. Приветствуется, когда положительная оценка деятельности объекта проверки отражается внутренними аудиторами в сообщении по результатам задания.
8.3.4. Сообщения должны быть точными, объективными, ясными, краткими, конструктивными, полными и своевременными.
8.3.5. Если в окончательном варианте отчета содержится существенная ошибка или упущение, руководитель службы внутреннего аудита доводит исправленную информацию до сведения всех лиц, получивших первоначальный вариант отчета.
8.3.6. Руководитель службы внутреннего аудита или назначенное им лицо проверяет окончательный отчет по заданию перед его выпуском и решает, кому и каким образом он представляется, в соответствии с локальными нормативными документами (актами) Общества.
8.3.7. Руководитель службы внутреннего аудита доводит результаты задания до сведения лиц, которые могут обеспечить изучение результатов с должным вниманием.
8.3.8. Если иное не определено нормативными или уставными документами Общества, перед передачей результатов контрольных мероприятий (отчётов, справок и других документов полученных/подготовленных в ходе контрольных мероприятий) сторонним организациям руководитель службы внутреннего аудита:

- оценивает возможные риски для Общества;
- консультируется с Председателем Правления – Генеральным директором Общества и/или Директором юридического департамента Общества;
- контролирует распространение информации путём введения ограничений на ее использование.

8.4. Мониторинг действий по результатам задания.

8.4.1. Руководитель службы внутреннего аудита разрабатывает процесс последующего мониторинга действий руководства Общества и ДЗО, предпринимаемых по результатам задания, цель которого убедиться в том, что предпринятые руководством действия были эффективными или что руководство приняло риск.

8.5. Отчетность перед Комитетом по аудиту.

8.5.1. Руководитель службы внутреннего аудита отчитывается перед Комитетом по аудиту о ходе выполнения Плана-графика контрольных мероприятий.
8.5.2. Отчет включает информацию о существенных рисках, включая риски мошенничества и иных противоправных действий, проблемах контроля и корпоративного управления и иные необходимые сведения.
8.5.3. Частота представления и содержание отчетности определяются в ходе обсуждений с Комитетом по аудиту и зависят от важности информации, которая должна сообщаться, и срочности требуемых со стороны руководства и Комитета по аудиту ответных действий, но не реже чем 1 раз в квартал.

9. Принципы построения общегрупповой функции внутреннего аудита.

9.1. Принципы построения общегрупповой функции внутреннего аудита, отражаются в Политике в области организации функции внутреннего аудита Группы РусГидро.

10. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами.

10.1. Взаимодействие с Комитетом по аудиту.

10.1.1. Руководитель службы внутреннего аудита в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Комитетом по аудиту.
10.1.2. Порядок взаимодействия руководителя службы внутреннего аудита с Комитетом по аудиту определен:

- Положением о Комитете по аудиту при Совете директоров Общества,
- Регламентом взаимодействия Комитета по аудиту при Совете директоров Общества и руководителя службы внутреннего аудита.

10.2. Взаимодействие с внешним аудитором.

10.2.1. Руководитель службы внутреннего аудита Общества координирует взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитом Общества, с целью:

- обмена информацией о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества в части подготовки бухгалтерской

(финансовой) отчетности;
- обсуждения планов деятельности внутреннего аудита и внешнего аудитора 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.

10.2.2. Руководитель службы внутреннего аудита на ежегодной основе обсуждает с Советом директоров (Комитетом по аудиту) эффективность процесса внешнего аудита (включая эффективность координации деятельности внутреннего и внешнего аудита).

10.3. Взаимодействие с субъектами системы внутреннего контроля и управления рисками.

10.3.1. Взаимодействие с подразделениями внутреннего контроля и подразделением по управлению рисками осуществляется на следующих принципах:
- Подразделение по управлению рисками передает в службу внутреннего аудита карту рисков, содержащую приоритетный перечень рисков с мероприятиями по их нивелированию, которая учитывает ранжирование объектов аудита по уровню рисков для обеспечения риск – ориентированного планирования контрольной деятельности.
- Подразделение внутреннего контроля передает службе внутреннего аудита матрицу контрольных процедур бизнес-процессов и произведенные оценки бизнес-процессов для планирования аудита бизнес-процессов.
- По результатам контрольных мероприятий служба внутреннего аудита информирует о выявленных рисках и об остаточных рисках подразделение по управлению рисками, а также о выявленных «дефектах» системы внутреннего контроля подразделение внутреннего контроля с целью принятия мер по повышению эффективности системы внутреннего контроля.

10.3.2. Взаимодействие внутреннего аудита с подразделениями внутреннего контроля и управления рисками осуществляется также в соответствии с Политикой в области внутреннего контроля и управления рисками Общества.

10.4. Взаимодействие с государственными надзорными органами

10.4.1. Руководитель службы внутреннего аудита Общества в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными органами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и локальными нормативными документами (актами) Общества, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, в том числе в рамках проверки и анализа работы внутреннего аудита.

10.5. Взаимодействие с органами управления Общества и ДЗО.

10.5.1. Взаимодействие службы внутреннего аудита с органами управления Общества и ДЗО в процессе планирования и проведения контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с Положением о планировании контрольных мероприятий и их проведении внутренними аудиторами.
10.5.2. Препятствование работе внутренних аудиторов работниками и руководством Общества и ДЗО является недопустимым. В случае препятствования (ограничения) деятельности внутренних аудиторов оформляется соответствующий акт, который доводится до сведения единоличного исполнительного органа Общества, а также Комитета по аудиту.
10.5.3. Письменный запрос, сделанный внутренним аудитором, должен содержать разумные сроки, в течение которых требуемая ему информация должна быть подготовлена и предоставлена. Несоблюдение сроков представления информации может быть расценено как ограничение деятельности внутреннего аудитора.

11. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита

11.1. Руководитель службы внутреннего аудита обеспечивает разработку локальных нормативных документов в области внутреннего аудита в развитие настоящей Политики, которые способствуют достижению целей и задач в области внутреннего аудита.
11.2. Структура локальных нормативных актов в области внутреннего аудита включает, в том числе:

- Положение о Комитете по аудиту при Совете директоров.
- Регламент взаимодействия Комитета по аудиту при Совете директоров и руководителя службы подразделения внутреннего аудита;
- Настоящая Политика, включая Кодекс этики внутренних аудиторов (Приложение к настоящей Политике);
- Положение о планировании и проведении контрольных мероприятий;
- Методические рекомендации по проведению проверок по отдельным направлениям деятельности;
- Программу оценки и повышения качества внутреннего аудита;
- Положение службы внутреннего аудита;

- Должностные инструкции внутренних аудиторов;
- Положение об Использовании специализированного программного обеспечения в ходе проведения контрольных мероприятий.

Приложение
к Политике Общества
в области внутреннего аудита в новой редакции

Кодекс этики внутренних аудиторов Группы РусГидро.

Кодекс этики внутренних аудиторов - документ, определяющий профессиональные принципы деятельности внутреннего аудита и устанавливающий правила поведения внутренних аудиторов.

Целью настоящего Кодекса является поддержание и распространение высоких этических стандартов профессии внутреннего аудитора в Группе РусГидро.

Настоящий Кодекс включает два основных компонента:

1) принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита;

2) правила поведения, которые определяют нормы поведения внутренних аудиторов, помогают им интерпретировать и применять профессиональные принципы на практике.

1. Принципы внутреннего аудита

1.1. **Независимость**

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

1.2. **Честность**

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

1.3. **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.

1.4. **Конфиденциальность**

Внутренние аудиторы уважительно относятся к конфиденциальной информации, 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.

1.5. **Профессиональная компетентность**

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

2. Правила поведения внутренних аудиторов

2.1. **Независимость**

2.1.1. Внутренние аудиторы выражают мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать его, и действуют честно, проявляя объективность и профессиональный скептицизм. Профессиональный скептицизм - критическая оценка весомости полученных доказательств и изучение доказательств, противоречащих каким-либо документам или заявлениям руководства либо ставящих под сомнение достоверность таких документов или заявлений.

2.1.3. Внутренние аудиторы не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества и ДЗО. Для целей обеспечения объективности при проведении последующего контроля внутренние аудиторы не имеют право голосовать на заседаниях комитетов и комиссий, участвовать в согласовании проектов бюджетов, договоров и платежей и т.п.

2.1.4. Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (когда возникает угроза независимости деятельности внутреннего аудита и объективности мнения аудитора) руководитель внутреннего аудита, внутренние аудиторы должны воздерживаться от:

- проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;
- принятия участия в проверках и иных заданиях в случае наличия конкурирующего профессионального или личного интереса (наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита);
- участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;
- руководства работниками других подразделений за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки.

2.1.5. Внутренний аудит свободен от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчета о результатах внутреннего аудита.

2.2. **Честность**

Внутренние аудиторы:

2.2.1. Должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно.

2.2.2. Должны действовать в рамках нормативно-правовых актов и, если того требуют нормативно-правовые акты или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию.

2.2.3. Не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или Общество.

2.2.4. Должны уважать юридически и этически оправданные цели деятельности Общества и вносить вклад в их достижение.

2.3. **Объективность**

Объективность - это индивидуальное качество внутреннего аудитора. Внутренние аудиторы:

2.3.1. Не должны допускать конфликта интересов, 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 Общества и/или ДЗО.

2.3.2. Должны раскрывать все известные им существенные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита.

2.3.3. Должны быть беспристрастны в своих оценках, объективно оценивать полученную информацию.

2.4. **Конфиденциальность**

Внутренние аудиторы:

2.4.1. Должны быть разумны и осмотрительны в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей.

2.4.2. Должны соблюдать правила конфиденциальности информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей.

2.4.3. Не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или могущим нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей Общества и/или ДЗО.

2.4.4. Должны соблюдать принцип конфиденциальности после прекращения трудовых отношений. При смене места работы внутренние аудиторы имеют право использовать предыдущий опыт, однако не должны использовать или раскрывать конфиденциальную информацию.

2.5. **Профессиональная компетентность**

Внутренние аудиторы должны:

2.5.1. Участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом.

2.5.2. Исполнять свои функции в соответствии с настоящим Кодексом этики внутренних аудиторов Общества, а также профессиональными стандартами внутреннего аудита, используемыми в Обществе.

2.5.3. Непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг. Внутренний аудит коллективно должен быть компетентным и обладать необходимыми для выполнения своих целей и задач знаниями и навыками или получить их.