



УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
от 26 декабря 2019 № 15

**ПОЛИТИКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ТНС ЭНЕРГО РОСТОВ-НА-ДОНУ»**

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Термины и определения	3
3. Цели Внутреннего аудита	3
4. Задачи Внутреннего аудита	4
5. Принципы осуществления Внутреннего аудита.....	5
6. Требования к внутренним аудиторам	6
7. Функции Внутреннего аудита	7
8. Организация деятельности Внутреннего аудита.....	8
9. Полномочия Внутреннего аудита	9
10. Отношения с аудируемыми подразделениями Общества и ДО.....	10

1. Общие положения

1.1. Настоящая Политика внутреннего аудита публичного акционерного общества «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (далее - Политика) разработана в соответствии с:

- Законодательством Российской Федерации, в том числе Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Уставом ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»;
- другими нормативными документами ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (далее – Общество).

1.2. Настоящая Политика является внутренним документом Общества и обязательна к применению всеми структурными подразделениями Общества.

1.3. Настоящая Политика определяет:

- цели и задачи внутреннего аудита;
- принципы осуществления внутреннего аудита;
- функции внутреннего аудита;
- полномочия внутренних аудиторов и корреспондирующие им обязанности руководства и работников аудируемых подразделений;
- кодекс этики и требования к внутренним аудиторам Общества;
- контроль за деятельностью внутренних аудиторов и предоставление отчетности.

2. Термины и определения

2.1. Внутренний аудит - деятельность по представлению объективных и независимых гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности 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, внутреннего контроля и корпоративного управления.

В данной Политике термин «Внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции лиц, ответственных за осуществление внутреннего аудита в Обществе.

2.2. Внутренний аудитор – лицо, ответственное за осуществление внутреннего аудита в Обществе.

3. Цели Внутреннего аудита

3.1. Целями Внутреннего аудита являются:

3.1.1. Предоставление органам управления независимых и объективных гарантий о том, что Общество располагает адекватными системами

внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, обеспечивающими:

- эффективность, экономичность и результативность деятельности;
- соблюдение требований законодательства, а также решений органов управления и организационно-распорядительных документов Общества;
- предотвращение неправомерных действий работников Общества, а также третьих лиц в отношении активов Общества;
- достоверность, полноту и своевременность подготовки всех видов отчетности.

При этом:

- Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма;
- ответственным за создание и поддержание надежной и эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками является руководство (менеджмент) Общества.

3.1.2. Помощь менеджменту Общества в построении эффективных систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления - путем предоставления консультаций: рекомендаций, заключений и иной практической помощи, носящей рекомендательный характер (при условии сохранения независимости и объективности деятельности Внутреннего аудита).

Консультации, как правило, предоставляются Внутренним аудитом по результатам проведения аудиторских проверок, реже - по специальному запросу (в таком случае консультации предоставляются только при наличии в распоряжении Внутреннего аудита необходимых ресурсов).

При предоставлении консультаций внутренний аудитор не должен принимать на себя обязанности менеджмента по принятию решений и внедрению рекомендаций.

4. Задачи Внутреннего аудита

4.1. Содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом.

4.2. Координация деятельности с внешними аудиторами Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

4.3. Проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита в Обществе. Порядок проведения внутреннего аудита определяется регламентирующими документами, указанными в п. 8.8 настоящей Политики.

Внутренний аудит в Обществе в соответствии с настоящей Политикой осуществляется вне зависимости от внутреннего аудита, проводимого в

Обществе материнской компанией (ПАО ГК «ТНС энерго»).

4.4. Подготовка и предоставление по запросу Совета директоров Общества или исполнительного органа Общества:

- актов, составленных по результатам внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках и недостатках);
- информации о результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков;
- результатах выполнения плана работы внутреннего аудита;
- результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

4.5. Проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних нормативных документов, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса этики внутренних аудиторов.

5. Принципы осуществления Внутреннего аудита

5.1. Внутренний аудит в Обществе основывается на следующих принципах:

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

Указанные принципы раскрыты в Кодексе этики внутренних аудиторов (приложение к настоящей Политике).

5.2. Внутренний аудит должен быть организационно независимым, а лица, его осуществляющие, должны быть объективными, непредвзятыми и профессиональными при выполнении своих обязанностей.

5.3. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля.

5.4. Внутренний аудит не вправе осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

5.5. Внутренний аудит осуществляется с использованием риск-ориентированного подхода, предусматривающего планирование и проведение проверочных мероприятий на основе оценки рисков – для концентрации внимания на наиболее уязвимых объектах и направлениях деятельности.

5.6. При проведении аудиторской проверки должны соблюдаться подходы, предусматривающие оптимальное соотношение выбранных мер и ресурсов, а также разумную достаточность объема и характера

используемых аудиторских процедур для достижения целей аудиторской проверки.

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

6. Требования к внутренним аудиторам

К внутренним аудиторам Общества предъявляются следующие требования:

6.1. Требования к квалификации.

Внутренние аудиторы должны соответствовать одному из следующих критериев, иметь:

- дипломы о высшем экономическом (финансовом) и юридическом образованиях, полученные в российских учреждениях высшего образования, имеющих государственную аккредитацию, а также признанных в РФ зарубежных учреждений высшего образования;

- аттестат аудитора (выданный Минфином России до 1 января 2011 года, либо выданный в порядке, установленном частями 1-8 статьи 11 и частью 4 статьи 23 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», с 1 января 2011 года), или аттестат профессионального бухгалтера (выданный Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России), или сертификат CIA Международного института внутренних аудиторов, или квалификацию внутреннего аудитора (подтвержденную Международной федерацией бухгалтеров - IFAC);

- документ о членстве в профессиональной ассоциации внутренних аудиторов;

- другие документы, подтверждающие квалификацию внутреннего аудитора.

6.2. Требования к личностным качествам.

Внутренние аудиторы должны обладать совокупностью следующих личностных качеств:

- безупречная деловая (профессиональная) репутация;
- порядочность - быть правдивым, искренним, честным и сдержанным;
- 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.

6.3. Требования по соблюдению Кодекса этики внутренних аудиторов.

При выполнении своих профессиональных обязанностей внутренний аудитор должен руководствоваться Кодексом этики внутренних аудиторов (приложение к настоящей Политике).

7. Функции Внутреннего аудита

Для достижения целей, определенных в разделе 3 настоящей Политики, Внутренний аудит выполняет следующие функции:

7.1. Проведение внутренних аудитов в Обществе.

Внутренние аудиты осуществляются в виде проверок в Обществе структурных подразделений, процессов, направлений деятельности, проектов и др. (с соблюдением действующего законодательства) по вопросам:

- эффективности построения процессов и достижения целей процессов;
- эффективности функционирования встроенных в процесс внутренних контролей;
- реализации положений политики в области управления рисками, оценки и анализа рисков в процессах;
- соблюдения требований законодательства, отраслевых нормативно-правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных распорядительных документов;
- формирования и исполнения планов и бюджетов, достижения целевых показателей;
- выявления причин отклонений плановых и целевых показателей, скрытых потерь в использовании ресурсов;
- целевого, рационального и эффективного использования ресурсов;
- организации сохранности активов;
- надежности, достоверности и полноты финансовой и управленческой отчетности;
- исполнения решений органов управления и указаний (поручений) единоличного исполнительного органа;
- исполнения Обществом поручений и предписаний, полученных от контролирующих органов;

7.2. Участие в проведении ревизионных проверок Общества.

Внутренние аудиторы используют полученные в ходе ревизионных проверок информацию и документы для формирования выводов в рамках выполнения функций, указанных в настоящем разделе Политики.

7.3. Осуществление экспертно-аналитических мероприятий Общества.

7.4. Контроль устранения нарушений и недостатков, выявленных по итогам внутренних аудитов и ревизионных проверок.

7.5. Оценка адекватности и эффективности функционирования систем внутреннего контроля, системы управления рисками в Обществе.

7.6. Оценка корпоративного управления в Обществе.

7.7. Взаимодействие с Советом директоров / Комитетом по аудиту при Совете директоров, Ревизионной комиссией, исполнительными органами,

внешними аудиторами и консультантами Общества по вопросам, касающимся внутреннего аудита, внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

7.8. Информирование заинтересованных сторон о состоянии систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, основных проблемах, тенденциях и изменениях в деятельности Общества.

7.9. Иные функции, направленные на решение задач, определенных настоящей Политикой.

8. Организация деятельности Внутреннего аудита

8.1. Для наиболее эффективного исполнения своих обязанностей Внутренний аудит должен:

- быть независимым от операционного менеджмента Общества;
- обладать неограниченным доступом ко всем видам деятельности, документам, информационным системам, структурным подразделениям Общества.

8.2. Внутренний аудитор Общества административно подчинен единоличному исполнительному органу Общества, а функционально – Совету директоров Общества.

8.3. Внутренний аудитор Общества имеет право прямого и беспрепятственного информирования единоличного исполнительного органа Общества, Комитета по аудиту и Совета директоров Общества.

8.4. Кандидатура внутреннего аудитора Общества и существенные условия трудового договора с ним рассматриваются Комитетом по аудиту Общества. Внутренний аудитор Общества назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров Общества.

8.5. Реализация функции внутреннего аудита осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

Плановые проверки определяются планом работы внутреннего аудита (далее – План). План формируется с учетом анализа основных тенденций и рисков, требований, содержащихся во внутренних документах Общества, а также рекомендаций исполнительных органов и предложений структурных подразделений Общества. План предварительно рассматривается Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества и утверждается Советом директоров Общества.

8.6. Внеплановые проверки и консультации проводятся по отдельным заданиям руководства Общества, Совета директоров Общества, изложенным в приказах, поручениях, распоряжениях, протоколах и других документах, при соблюдении следующих условий:

- наличия в распоряжении Внутреннего аудита необходимых ресурсов;
- связанности заданий с целями и функциями внутреннего аудита.

8.7. Внутренний аудитор должен обеспечить надлежащее качество работы внутреннего аудита, а также осуществление мониторинга общей эффективности мероприятий по обеспечению качества работы внутреннего аудита.

8.8. Для целей обеспечения высокого качества внутреннего аудита, его совершенствования и применения новых подходов, повышения эффективности и рациональности организации и проведения внутреннего аудита в Обществе разрабатываются регламентирующие документы.

9. Полномочия Внутреннего аудита

При осуществлении своей деятельности Внутренний аудит вправе:

- запрашивать и своевременно получать в устной или письменной форме (на бумажном или электронном носителе) любую информацию в соответствии с задачами проверок, а также объяснения по выявленным в ходе проверок фактам;

- получать доступ ко всем информационным системам, организационным, производственным, финансовым, хозяйственным документам для выполнения задач проверок;

- копировать любые документы, как в бумажном, так и в электронном виде, относящиеся к проверке;

- получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения для выполнения задач проверок;

- осуществлять фото- и видеосъемку и производить звукозапись в ходе проведения проверки после информирования об этом соответствующих работников;

- проводить интервью с работниками Общества (по согласованию с руководителем соответствующего структурного подразделения) по вопросам, связанным с осуществлением проверки;

- получать необходимое содействие со стороны персонала Общества, где проводится проверка, привлекать в качестве экспертов работников структурных подразделений Общества;

- запрашивать в Обществе любую информацию, необходимую для контроля хода выполнения плана мероприятий по устранению недостатков, выявленных по результатам аудиторских проверок, и оценки результатов этих работ;

- использовать при проведении внутреннего аудита экспертные и консультационные услуги при условии получения предварительного согласования Советом директоров Общества.

Также внутренние аудиторы имеют право требовать у лиц, ответственных за устранение выявленных недостатков:

- своевременной разработки, утверждения и исполнения планов мероприятий по устранению выявленных недостатков;

- своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий;
- предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий.

10. Отношения с аудируемыми подразделениями Общества

10.1. При планировании своих работ Внутренний аудит должен работать в тесном сотрудничестве с менеджментом Общества, чтобы вызывать наименьшие неудобства в процессе осуществления ими своей текущей деятельности.

10.2. Менеджмент Общества должен принимать меры к обеспечению реализации функций и полномочий Внутреннего аудита, предусмотренных п.9 настоящей Политики.

10.3. Любое препятствование работе внутреннего аудитора работниками и менеджментом Общества является недопустимым.

10.4. Внутренний аудитор информирует единоличный исполнительный орган Общества о случаях препятствования (ограничения) деятельности Внутреннего аудита, что является основанием для реализации следующего комплекса мер:

- привлечение лиц, допустивших такое ограничение, к дисциплинарной ответственности в соответствии с трудовым законодательством и действующими в Обществе организационно-распорядительными документами;

- проведение в отношении лиц, допустивших такое ограничение, а также в отношении документов и информации, которые не были предоставлены, служебного расследования (проверки);

- отстранения лиц, допустивших такое ограничение, от работы на период проведения служебного расследования (проверки).

10.5. Любые изменения сроков предоставления требуемой аудитором информации должны быть согласованы с лицом, подписавшим запрос, либо с вышестоящим руководителем лица, подписавшего запрос.

10.6. Внутренний аудит, проводя независимые проверки, предоставляет акты о результатах проверок (далее – Акт) тем руководителям, которым данная информация необходима и которые уполномочены принимать соответствующие решения.

10.7. Акт должен быть согласован с руководством аудируемого структурного подразделения Общества.

10.8. Менеджмент Общества отвечает за устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, проведенных Внутренним аудитом.

11. Заключительные положения

Настоящая Политика вступает в силу с 01 июля 2020 года.

Кодекс этики внутренних аудиторов ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Кодекс этики внутренних аудиторов ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (далее - Кодекс этики) - документ, определяющий профессиональные принципы деятельности внутреннего аудита и устанавливающий правила поведения внутренних аудиторов.

Целью Кодекса этики является поддержание и распространение высоких этических стандартов профессии внутреннего аудитора в Обществе.

Кодекс этики предназначен для всех работников, выполняющих функции внутреннего аудита.

Кодекс этики включает в себя два основных компонента:

- принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита;
- правила поведения, которые определяют нормы поведения внутренних аудиторов, помогают им интерпретировать и применять профессиональные принципы на практике.

Доверие к внутреннему аудиту и уверенность в его надежности в значительной степени обусловлены соблюдением внутренними аудиторами профессиональных принципов и правил поведения, установленных настоящим Кодексом этики.

Комитет по аудиту и руководство Общества, проверяемые структурные подразделения Общества и иные объекты проверки должны быть полностью уверены в точности и достоверности отчетов и заключений внутреннего аудита, а также справедливости и беспристрастности внутренних аудиторов.

1. Принципы внутреннего аудита.

1.1. Независимость.

Внутренние аудиторы должны быть свободны от условий, которые создают угрозу для беспристрастного выполнения их обязанностей. Данный принцип помогает исполнять аудит беспристрастно и выражать объективные суждения.

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 проводят взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию 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 деятельности внутреннего аудита.

2. Правила поведения внутреннего аудитора.

2.1. Независимость.

2.1.1. Для достижения степени независимости, необходимой для эффективного выполнения своих обязанностей:

- внутренние аудиторы должны осуществлять свою деятельность с соблюдением принципа независимости от операционного менеджмента;
- внутренний аудитор должен иметь право прямого и беспрепятственного информирования высшего исполнительного руководства Общества и Совета директоров (Комитета по аудиту) Общества.

2.1.2. Внутренние аудиторы выражают мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать его, и действуют честно, проявляя объективность и профессиональный скептицизм. Под профессиональным скептицизмом понимаются 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. Внутренний аудит не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества. Для целей обеспечения объективности при проведении последующего контроля внутренний аудитор не имеет право голосовать на заседаниях комитетов и комиссий, участвовать в согласовании проектов бюджетов, договоров и платежей и т.п.

2.1.4. Внутренний аудит не может проводиться лицами, осуществлявшими управление функциональными направлениями деятельности Общества и/или лицами, принимавшими управленческие решения в отношении объектов аудита в течение проверяемого периода и в течение 12 месяцев после завершения такой деятельности.

2.2. Честность.

Внутренние аудиторы:

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

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

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

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 или отношениях, которые могли бы нанести ущерб их беспристрастности (или восприниматься как наносящие такой ущерб) или которые могут противоречить интересам Общества.

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

2.3.3. Должны отделять факты от домыслов.

2.3.4. Должны отказаться от проведения проверок в случае нахождения на руководящих должностях аудируемого подразделения Общества лиц, состоящих с ними в родственных отношениях.

2.4. Конфиденциальность.

Внутренние аудиторы:

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

2.4.2. Не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, который противоречит закону или целям деятельности Общества.

2.4.3. Должны соблюдать принцип конфиденциальности. Внутренние аудиторы имеют право использовать полученный опыт, однако не должны использовать или раскрывать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений.

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, а также профессиональными стандартами внутреннего аудита, применяемыми в Обществе.

2.5.3. Учитывать сложность, существенность и значимость вопросов, в отношении которых Совету директоров (Комитету по аудиту) Общества, исполнительным органам Общества предоставляются гарантии и консультации, а также оценивать вероятность существенных ошибок, противоправных действий или несоблюдения процедур.

2.5.4. Непрерывно повышать свое профессиональное мастерство, а также эффективность и качество своей деятельности.