

«УТВЕРЖДЕНО»  
решением Совета директоров  
ПАО «ФСК ЕЭС»  
«22» декабря 2021 года  
(протокол № 561  
от «22» декабря 2021 года)

**Положение о внутреннем аудите  
Публичного акционерного общества  
«Федеральная сетевая компания  
Единой энергетической системы»**

Москва 2021

## **Оглавление**

|   |    |
|---|----|
| 1. Общие положения.....   | 3  |
| 2. Цели и задачи внутреннего аудита .....                               | 5  |
| 3. Подотчетность внутреннего аудита.....                                | 8  |
| 4. Полномочия внутреннего аудита.....                                   | 10 |
| 5. Ответственность внутреннего аудита.....                              | 11 |
| 6. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами..... | 13 |
| 7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита.....      | 14 |
| 8. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита.....         | 14 |

## **1. Общие положения**

1.1. Положение о внутреннем аудите (далее - Положение) Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (далее - ПАО «ФСК ЕЭС», Общество) является внутренним документом Общества, определяющим цели, задачи, полномочия и ответственность внутреннего аудита в ПАО «ФСК ЕЭС».

1.2. Внутренний аудит в Обществе осуществляется путем организации деятельности отдельного структурного подразделения - Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС» (далее - Департамент внутреннего аудита, внутренний аудит).

1.3. Утверждение кандидатуры на должность руководителя Департамента внутреннего аудита Общества и прекращение его полномочий осуществляется решением Совета директоров Общества в соответствии с его компетенцией, определенной Уставом Общества.

1.4. Положение, а также все изменения и дополнения к нему утверждаются решением Совета директоров Общества в соответствии с его компетенцией, определенной Уставом Общества. Руководитель Департамента внутреннего аудита информирует Совет директоров Общества о целесообразности внесения изменений в Положение.

1.5. Положение разработано в соответствии с:

- Федеральным законом от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
- Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- 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»;
- Методическими указаниями Росимущества по подготовке внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность АО, одобренными поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148;
- Кодексом корпоративного управления, одобренным Советом директоров Банка России 21.03.2014 и рекомендованным к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»;
- Положением Банка России от 24.02.2019 № 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 РФ 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 акционерном обществе 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»;

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

- Международными основами профессиональной практики внутренних аудиторов, принятыми международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты и Руководства по применению внутреннего аудита);

- Концепцией и приложениями COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель» (2013 г.);

- Концепцией COSO «Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля» (2009);

- Концепцией COSO «Управление рисками организаций. Интегрированная модель» (2004 г.);

- Уставом Общества и внутренними документами Общества.

1.6. Управление/координация функции внутреннего аудита в дочерних и зависимых обществах (далее - ДЗО) осуществляется на основании внутренних документов, регламентирующих функцию внутреннего аудита указанных обществ и утверждаемых их органами управления.

Департамент внутреннего аудита осуществляет внедрение и применение единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в ПАО «ФСК ЕЭС» и ДЗО:

- разработка предложений по наиболее оптимальной форме реализации функции внутреннего аудита в ПАО «ФСК ЕЭС» и ДЗО;

- координация деятельности ПАО «ФСК ЕЭС» и ДЗО по внедрению единых принципов построения функции внутреннего аудита, управления и оценки реализации функции внутреннего аудита;

- методологическое сопровождение деятельности внутреннего аудита в ДЗО, в том числе разработка и актуализация типовых нормативных документов,

регламентирующих деятельность внутреннего аудита (политик, положений, регламентов, методик, инструкций и иных документов);

- организация и проведение мероприятий по автоматизации деятельности внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС» и ДЗО.

## **2. Цели и задачи внутреннего аудита**

2.1. Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций Совету директоров и исполнительным органам Общества, направленной на совершенствование и повышение эффективности управления Обществом. Внутренний аудит создан с целью систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, практики корпоративного управления.

2.2. Задачи внутреннего аудита включают в себя:

- содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

- координацию деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита ДЗО;

- подготовку и предоставление Совету директоров и исполнительным органам Общества 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, внутреннего контроля и корпоративного управления).

2.2.1. Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля включает:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений общества соответствуют поставленным целям;

- определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу 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 Общества.

2.2.2. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками включает:

- проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
- 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).

2.2.3. Оценка корпоративного управления включает проверку:

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- обеспечения прав акционеров, в том числе ДЗО, и эффективности взаимоотношений с Советом директоров, Комитетом по аудиту Совета директоров, исполнительными органами Общества (далее - заинтересованные стороны);
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества и ДЗО.

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

- планирование, организация и проведение внутренних аудитов бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки ПАО «ФСК ЕЭС» в соответствии с Положением;
- внедрение практики проведения тематических аудитов, проводимых всеми ДЗО по конкретной теме в соответствии с единой программой аудита;

- проведение проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров (Комитета по аудиту), и/или исполнительных органов ПАО «ФСК ЕЭС» по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
- организация функционирования (координирование) ревизионных комиссий ДЗО через участие в деятельности ревизионных комиссий ДЗО работников подразделения внутреннего аудита Общества в качестве избранных членов ревизионных комиссий или приглашенных экспертов;
- участие в специализированных (служебных) расследованиях по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения ПАО «ФСК ЕЭС» и ДЗО ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов и по другим фактам недобросовестных/противоправных действий работников и/или третьих лиц;
- предоставление консультаций исполнительным органам и Совету директоров ПАО «ФСК ЕЭС» по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления (при сохранении независимости и объективности внутреннего аудита);
- мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и реализацию рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности ПАО «ФСК ЕЭС»;
- организация и проведение пост-аудитов в отношении бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки;
- разработка и актуализация внутренних документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);
- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита, проверок ДЗО;
- разработка плана деятельности внутреннего аудита на период, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита (как правило, на ежегодной основе);
- информирование Совета директоров (Комитета по аудиту), единоличного исполнительного органа о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению надежности, эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности ПАО «ФСК ЕЭС»;
- координация деятельности с внешним аудитором Общества;
- взаимодействие с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности Департамента внутреннего аудита;
- и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед Департаментом внутреннего аудита в Обществе.

### **3. Подотчетность внутреннего аудита**

3.1. Для обеспечения независимости внутреннего аудита его функциональная и административная подотчетность разграничены. Функционально Департамент внутреннего аудита подчиняется Совету директоров, а административно – Единоличному исполнительному органу Общества.

3.1.1. Совет директоров в рамках компетенции, установленной Уставом Общества, осуществляет:

- определение принципов и подходов к организации внутреннего аудита, в том числе утверждение внутренних документов Общества, определяющих политику Общества в области организации внутреннего аудита Общества;
- контроль и организация деятельности внутреннего аудита, в том числе одобрение положения о подразделении внутреннего аудита;
- утверждение плана деятельности внутреннего аудита, отчета о выполнении плана деятельности внутреннего аудита и бюджета внутреннего аудита;
- предварительное одобрение решения единоличного исполнительного органа Общества о назначении, освобождении от должности (не по инициативе работника) руководителя внутреннего аудита, применении к нему дисциплинарных взысканий, а также утверждение условий трудового договора с руководителем внутреннего аудита;
- рассмотрение результатов оценки качества функции внутреннего аудита.

3.1.2. Комитет по аудиту представляет рекомендации Совету директоров Общества по вопросам внутреннего аудита, отнесенным к компетенции Совета директоров Общества, а также рассматривает иные вопросы, отнесенные к компетенции Комитета по аудиту согласно Положению о Комитете по аудиту Совета директоров Общества.

3.1.3. Единоличный исполнительный орган Общества в рамках полномочий осуществляет администрирование деятельности Департамента внутреннего аудита в том числе:

- обеспечивает выделение необходимых средств в рамках утвержденного Советом директоров бюджета Департамента внутреннего аудита;
- получает отчеты о деятельности Департамента внутреннего аудита;
- оказывает поддержку во взаимодействии со структурными подразделениями Общества;
- администрирует реализацию настоящего Положения и процедур деятельности Департамента внутреннего аудита;
- предлагает Совету директоров кандидатуру руководителя Департамента внутреннего аудита для рассмотрения и утверждения;
- дает предложения в план деятельности Департамента внутреннего аудита;
- осуществляет иные необходимые действия, обеспечивающие эффективную организацию деятельности Департамента внутреннего аудита, в рамках своих полномочий и компетенции.

3.1.4. Руководитель Департамента внутреннего аудита:



- ежегодно разрабатывает и обеспечивает вынесение на рассмотрение Совета директоров с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту план деятельности и бюджет Департамента внутреннего аудита;

- разрабатывает и обеспечивает вынесение на рассмотрение Комитета по аудиту Программу оценки и повышения качества внутреннего аудита и ежегодного отчета о ее выполнении;

- регулярно информирует Совет директоров, Комитет по аудиту и исполнительные органы Общества о существенных недостатках систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления;

- отчитывается перед Советом директоров и Комитетом по аудиту Общества об исполнении плана деятельности Департамента внутреннего аудита;

- информирует Совет директоров, Комитет по аудиту и исполнительные органы о результатах проведенных внутренних аудитов путем предоставления соответствующих отчетов (включающих выявленные существенные риски, недостатки систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления, с указанием причин возникновения недостатков и предоставлением предложений по их устранению) и о результатах и качестве выполнения мероприятий (корректирующих действий), осуществленных по результатам проведенных внутренних аудитов;

- ежегодно обсуждает с Комитетом по аудиту эффективность процесса внешнего аудита, включая эффективность координации деятельности внутреннего и внешнего аудитов;

- обеспечивает вынесение на рассмотрение Совета директоров и Комитета по аудиту вопросов о существенных ограничениях полномочий внутреннего аудита или иных ограничениях, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

- осуществляет иные действия, обеспечивающие функциональную подотчетность Департамента внутреннего аудита Совету директоров и административную подотчетность Единоличному исполнительному органу Общества.

3.1.5. Обеспечение независимости и объективности Департамента внутреннего аудита осуществляется через:

- а) прямой доступ руководителя Департамента внутреннего аудита к Совету директоров, Комитету по аудиту, Единоличному исполнительному органу Общества;

- б) разграничение полномочий и обязанностей Департамента внутреннего аудита от деятельности других структурных подразделений Общества, включая следующее:

- на руководителя Департамента внутреннего аудита не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;

- в состав Департамента внутреннего аудита не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита;

в) отсутствие ограничения полномочий внутреннего аудита, в том числе при определении плана деятельности Департамента внутреннего аудита и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, работникам и активам Общества, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита;

г) обеспечение 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 нес ответственность в течение года, предшествующего проверке.

3.2. Департамент внутреннего аудита осуществляет взаимодействие с подразделением внутреннего аудита основного акционера для учета интересов заинтересованных сторон. Указанное взаимодействие осуществляется на принципах, установленных законодательством Российской Федерации, внутренними документами Общества и не противоречит им.

3.3. Департамент внутреннего аудита осуществляет управление/координацию деятельности внутреннего аудита ДЗО.

#### **4. Полномочия внутреннего аудита**

4.1. Руководитель Департамента внутреннего аудита уполномочен:

- принимать участие в заседаниях Совета директоров, Комитета по аудиту по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками на правах слушателя;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров, Комитета по аудиту Общества;
- получать беспрепятственный и неограниченный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам, ресурсам и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей при условии соблюдения требований законодательства Российской Федерации;
- использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;
- взаимодействовать в установленном в Обществе порядке с работниками Общества и получать от них необходимую помощь и информацию для осуществления деятельности Департамента внутреннего аудита;
- привлекать в установленном в Обществе порядке работников Общества и сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности Департамента внутреннего аудита;
- доводить до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту, и Единоличного исполнительного органа Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а

также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;

- разрабатывать и вносить предложения заинтересованным сторонам по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников Департамента внутреннего аудита;

- принимать участие в совещаниях и заседаниях рабочих (коллегиальных) органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и исключения вовлеченности в операционную деятельность Общества;

- взаимодействовать со Счетной палатой Российской Федерации в рамках реализации требований статей 29 и 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О счетной палате Российской Федерации»;

- взаимодействовать и осуществлять координацию деятельности с внешним аудитором Общества;

- взаимодействовать с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- осуществлять иные права и полномочия в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества.

4.2. Руководитель Департамента внутреннего аудита уполномочен в установленном в Обществе порядке передавать (делегировать) полномочия, установленные пунктом 4.1 Положения, другим работникам Департамента внутреннего аудита;

4.3. Полномочия и права работников Департамента внутреннего аудита устанавливаются трудовыми договорами, организационно-структурными и иными внутренними документами Общества.

## **5. Ответственность**

5.1. Руководитель Департамента внутреннего аудита в рамках возложенных на него полномочий отвечает за:

- формирование заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, эффективности корпоративного управления в Обществе;

- эффективную организацию деятельности Департамента внутреннего аудита и выполнение им утвержденных планов работы;

- обеспечение соблюдения работниками Департамента внутреннего аудита требований законодательства Российской Федерации, Устава, решений Общего собрания акционеров, Совета директоров и Комитета по аудиту Общества, правил трудовой дисциплины, норм Кодекса этики внутренних аудиторов Международного Института внутренних аудиторов, принципов независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе;

- обеспечение применения в рамках выполнения планов работы работниками Департамента внутреннего аудита Международных основ

профессиональной практики внутренних аудиторов, принятых международным Институтом внутренних аудиторов, внутренних нормативных документов, определяющих методологию и стандарты внутреннего аудита;

- выполнение Программы оценки и повышения качества внутреннего аудита;

- мониторинг факторов, отрицательно влияющих на организационную независимость и индивидуальную объективность его работников, в том числе не допускает:

- а) проведения внутренних аудитов тех областей деятельности, за которые работники Департамента внутреннего аудита несли ответственность в течение одного года, предшествующего внутреннему аудиту;

- б) принятия участия во внутренних аудитах и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов внутреннего аудита;

- в) участие в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ФСК ЕЭС» и ДЗО ПАО «ФСК ЕЭС»;

- г) голосование на заседаниях комитетов и комиссий ПАО «ФСК ЕЭС» и ДЗО ПАО «ФСК ЕЭС», участие в согласовании проектов бюджетов, договоров, платежей и т.п.

5.2. В случае возникновения факторов, отрицательно влияющих на организационную независимость и индивидуальную объективность работников Департамента внутреннего аудита, что может быть связано с личным конфликтом интересов руководителя и/или работников Департамента внутреннего аудита, ограничениями объема аудита, правами доступа к документации, работникам, активам и ограничениями в ресурсах, в том числе финансировании (но не ограничивается этим), руководитель Департамента внутреннего аудита инициирует вынесение на рассмотрение Совета директоров вопроса о рассмотрении существенных ограничений полномочий Департамента внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита с предварительным рассмотрением указанного вопроса на заседании Комитета по аудиту через обращение на имя Председателей Комитета по аудиту и Совета директоров в установленном законодательством и внутренними документами Общества порядке. Копии указанного обращения направляются в адрес Единоличного исполнительного органа, Корпоративного секретаря Общества, а также секретаря Комитета по аудиту.

5.3. В случае передачи на аутсорсинг отдельных проверок или отдельных задач внутреннего аудита, ответственность за их выполнение и результаты возлагается на руководителя подразделения внутреннего аудита Общества.

5.4. Ответственность работников Департамента внутреннего аудита определяется условиями трудовых договоров, организационно-структурными и иными внутренними 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 порчу материальных ценностей, документов, разглашение сведений, составляющих охраняемую законами Российской Федерации и внутренними документами Общества тайну.

## **6. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами**

6.1. В целях эффективной реализации функции внутреннего аудита и выполнения требований законодательства Российской Федерации руководитель Департамента внутреннего аудита в рамках полномочий, определенных разделом 4 настоящего Положения, взаимодействует со следующими заинтересованными сторонами:

- с Советом директоров, Комитетом по аудиту и Единоличным исполнительным органом Общества (не реже одного раза в год), в том числе через механизм подотчетности внутреннего аудита, определенный разделом 3 Положения;
- с внешним аудитором Общества;
- с государственными надзорными органами, в том числе со Счетной палатой Российской Федерации;
- с Ревизионной комиссией Общества;
- с другими участниками внутреннего контроля, которые в силу своего функционала, также, как и Департамент внутреннего аудита, осуществляют мониторинг и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности, в том числе, но не ограничиваясь: подразделениями управления рисками, внутреннего контроля, безопасности, технического и производственного надзора и другими. Схема такого взаимодействия определяется «Картой гарантий»;
- с подразделением внутреннего аудита основного акционера в рамках функционального взаимодействия, определенного разделом 3 настоящего Положения;
- с подразделениями и работниками ДЗО, осуществляющими функции внутреннего аудита.

6.2. Руководитель Департамента внутреннего аудита взаимодействует с иными заинтересованными сторонами по вопросам, входящим в компетенцию Департамента внутреннего аудита.

## **7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита**

7.1. В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита Руководитель Департамента внутреннего аудита разрабатывает и внедряет Программу оценки и повышения качества работы внутреннего аудита.

7.2. Руководитель Департамента внутреннего аудита ежегодно информирует Совет директоров, Комитет по аудиту и исполнительные органы Общества о результатах выполнения программы оценки и повышения качества, в том числе доводит информацию о результатах проведенных внутренних и внешних оценок.

## **8. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита**

8.1. Для выполнения возложенных на него задач Департамент внутреннего аудита применяет общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита, в том числе Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов (МОПП), принятые международным Институтом внутренних аудиторов.

8.2. С целью повышения эффективности внутреннего аудита в Обществе разрабатываются и утверждаются в установленном порядке иные регламентирующие деятельность внутреннего аудита документы, в том числе:

- организационно-структурные документы, касающиеся деятельности Департамента внутреннего аудита (в том числе положение о Департаменте, положения об управлениях, отделах (группах), должностные инструкции);

- Программа оценки и повышения качества внутреннего аудита;

- Модель аудита («вселенная аудита») - структурированная совокупность объектов аудита (направления деятельности Общества, бизнес-процессы, бизнес-функции, проекты/программы, деятельность структурных подразделений, бизнес-единиц и иное).

- Руководство по организации внутреннего аудита Общества;

- Методики, положения, стандарты и иные внутренние документы, регламентирующие порядок выполнения аудиторских заданий по отдельным направлениям деятельности Общества;

- Регламент взаимодействия внутреннего аудита с субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля Общества («Карта гарантий»);

- иные документы исходя из необходимого уровня регламентной поддержки деятельности Департамента внутреннего аудита.