УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров

ПАО «Самараэнерго»

(Протокол от 30.12.2020г. № 07/426)

**Положение**

**в области организации и осуществления внутреннего аудита**

**(Политика внутреннего аудита)**

**ПАО «САМАРАЭНЕРГО»**

Самара, 2020 г.

**1. Цели и задачи внутреннего аудита.**

1.1. Миссия внутреннего аудита - содействие Совету директоров и исполнительным органам в сохранении и повышении стоимости ПАО «Самараэнерго» (далее по тексту – Общество) и достижении поставленных перед ним целей путем проведения независимых и объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления консультаций и обмена знаниями.

1.2. Внутренний аудит призван способствовать достижению Обществом поставленных целей, путем использования систематизированного и последовательного подхода к оценке и выработке рекомендаций по повышению эффективности управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, предоставления независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества.

1.3. К задачам внутреннего аудита относятся:

1.3.1. Оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию. Оценка корпоративного управления может включать проверку:

- соблюдения и продвижения в Обществе этических принципов и корпоративных ценностей;

- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

- процесса принятия стратегических и операционных решений в Обществе;

- 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;

- соответствия системы управления информационными технологиями стратегии и целям Общества;

- осуществления надзора за системой управления рисками и внутреннего контроля;

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

- процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

1.3.2. Оценка надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию. Оценка надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля может включать проверку:

- соответствия целей деятельности Общества его миссии;

- полноты и корректности выявления и оценки существенных рисков;

- эффективности мер реагирования на риски и их удержания в пределах риск-аппетита Общества;

- порядка сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски;

- эффективности внутреннего контроля применительно к одной категории целей (например, подготовка финансовой отчетности) или нескольким целям;

- адекватности критериев, установленных исполнительными органами Общества для анализа степени достижения поставленных целей, в том числе проведение руководством Общества оценки и мониторинга затрат и выгод, связанных с внедрением средств контроля;

- эффективности контрольных процедур и их соответствие уровню риска;

- степени существенности недостатков внутреннего контроля.

**2. Способ организации внутреннего аудита.**

2.1. Способ организации внутреннего аудита определяется Советом директоров Общества и может осуществляться:

- посредством введения должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита;

- создания отдельного структурного подразделения внутреннего аудита;

- посредством привлечения независимой внешней организации.

(Далее по тексту вне зависимости от упоминаемого способа организации внутреннего аудита лицо, осуществляющее внутренний аудит, именуется Руководитель внутреннего аудита).

2.2. При выборе способа организации внутреннего аудита принимаются во внимание следующие критерии:

- наличие в штате или возможность найма достаточного количества работников, обладающих знаниями, навыками и опытом, необходимыми для выполнения поставленных перед внутренним аудитом целей и задач;

- географическая удаленность подразделений Общества;

- частота проведения аудиторских проверок;

- требования нормативных документов общества, законодательства Российской Федерации и регулирующих органов.

2.3. Все вопросы, связанные с организацией и деятельностью внутреннего аудита, до представления их на утверждение или рассмотрение Совету директоров Общества направляются на рассмотрение комитету по аудиту Совета директоров (далее по тексту - комитет по аудиту).

**3. Организационная структура, подотчетность и полномочия внутреннего аудита в Обществе.**

3.1. В случае принятия решения Советом директоров об организации функции внутреннего аудита в самом Обществе организация внутреннего аудита, структура и штатная численность структурного подразделения внутреннего аудита определяется в зависимости от масштаба деятельности Общества и с учетом организационной структуры Общества.

3.2. Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита (руководитель структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита), назначается на должность и освобождается от должности на основании решения Совета директоров Общества.

В случае, если будет принято решение об осуществлении внутреннего аудита иным юридическим лицом, определение такого лица и условий договора с ним, в том числе размера его вознаграждения, осуществляется Советом директоров Общества.

3.3. Руководитель внутреннего аудита административно подотчетен единоличному исполнительному органу Общества и функционально - Совету директоров Общества.

Административная подотчетность означает:

- получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;

- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;

- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

Функциональная подотчетность означает:

- утверждение Советом директоров политики внутреннего аудита;

- информирование Совета директоров о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита в течение отчетного периода, но не реже одного раза в год (если иная периодичность не установлена в законодательстве Российской Федерации), в том числе обеспечение прямого доступа руководителя внутреннего аудита к председателю комитета по аудиту по вопросам деятельности внутреннего аудита;

- утверждение Советом директоров решения о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя внутреннего аудита;

- рассмотрение Советом директоров существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

- рассмотрение Советом директоров заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе.

3.4. К полномочиям Руководителя внутреннего аудита Общества относятся, включая, но не ограничиваясь:

- беспрепятственный доступ (при соблюдении требований законодательства Российской Федерации) к документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, материалам заседаний коллегиальных органов и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей, в том числе в электронной форме, ознакомление с проектами решений и решениями Совета директоров и исполнительных органов Общества;

- право Руководителя внутреннего аудита на участие в заседаниях Совета директоров, его комитетов и заседаниях (совещаниях) исполнительных органов Общества;

- право производить при проведении аудиторских проверок фото- и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, запрашивать и получать доступ к активам для инвентаризации, осмотра, проверки наличия, работоспособности, оценки их стоимости и иных мероприятий, связанных с осуществлением внутреннего аудита, а также проводить интервью, задавать работникам вопросы, необходимые для достижения целей аудиторской проверки;

- использование информационных ресурсов и программного обеспечения Общества для целей внутреннего аудита;

- право привлекать сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности внутреннего аудита.

**4. Обязанности внутреннего аудита.**

4.1. Обязанностями внутреннего аудита являются:

- осуществление подготовки плана деятельности внутреннего аудита на отчетный период, определяющего приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества;

- проведение внутренних аудиторских проверок на основании утвержденного плана аудиторских проверок, а также внеплановых проверок (в случае такой необходимости);

- проведение иных проверок по запросу Совета директоров, комитета по аудиту и исполнительных органов Общества в пределах своих компетенций;

- осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок;

- предоставление консультаций Совету директоров и исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- осуществление взаимодействия с внешним аудитором Общества, а также другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими консультационные услуги в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- осуществление подготовки отчета и информирование Совета директоров (в том числе через комитет по аудиту) и исполнительных органов Общества в соответствии с установленной периодичностью, но не реже одного раза в год, о выполнении плана деятельности внутреннего аудита, о результатах оценки управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления.

4.2. Деятельность внутреннего аудита должна строится на планировании своей деятельности. В план деятельности внутреннего аудита включаются план внутренних аудиторских проверок и прочие мероприятия внутреннего аудита.

4.3. Руководитель внутреннего аудита представляет план деятельности внутреннего аудита на рассмотрение комитету по аудиту до начала отчетного периода. Утвержденный план деятельности внутреннего аудита доводится до сведения единоличного исполнительного органа.

**5. Организация и проведение внутренних аудиторских проверок.**

5.1. До начала внутренней аудиторской проверки Руководителю внутреннего аудита необходимо:

- разработать программу проверки, включающую описание целей проверки, объем и содержание проверки, сроки ее проведения, характер и объем аудиторских процедур;

- проинформировать представителей объекта аудита о планируемой проверке;

- при необходимости запросить у представителей объекта аудита информацию, необходимую для подготовки к проведению внутренней аудиторской проверки.

5.2. В объем и содержание проверки включаются:

- существенные риски объекта аудита;

- ключевые мероприятия по управлению рисками и отдельные контрольные процедуры объекта аудита (необходимый и достаточный набор мероприятий, контрольных процедур, который обеспечивает снижение рисков объекта аудита до установленного в реестре рисков Общества уровня и позволяет выразить разумную уверенность в эффективном управлении рисками объекта аудита);

- виды деятельности, мероприятия по управлению рисками, контрольные процедуры, подлежащие проверке по запросу единоличного исполнительного органа и Совета директоров.

5.3. Конкретный характер и объем аудиторских процедур, которые необходимо выполнить в ходе проведения проверки, включая анализ эффективности управления рисками, присущими объекту аудита, определяется Руководителем внутреннего аудита в зависимости от целей проверки и согласовывается с комитетом по аудиту.

5.4. Итоговой целью внутренней аудиторской проверки является выработка заключения (мнения) о том, насколько управление рисками и внутренний контроль объекта аудита надежны и эффективны, то есть обеспечивают ли способность объекта аудита достигать своих целей.

Для оценки корпоративного управления и предоставления рекомендаций по его совершенствованию внутренние аудиторы могут применять различные подходы. Оценка может быть проведена в виде отдельного аудиторского задания или основываться на информации, полученной в результате оценки каждого из элементов корпоративного управления в рамках нескольких внутренних аудиторских проверок в течение отчетного периода. Кроме того, Руководитель внутреннего аудита может использовать процедуры непрерывного мониторинга, в том числе путем мониторинга исполнения поручений единоличного исполнительного органа и Совета директоров Общества.

На основе проведенных наблюдений и выводов внутренние аудиторы формулируют рекомендации по совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления объекта аудита.

**6. Информирование о результатах внутренних аудиторских проверок. Мониторинг выполнения планов мероприятий, разработанных по итогам проверки.**

6.1. По итогам внутренней аудиторской проверки оформляется отчет, при подготовке которого Руководитель внутреннего аудита определяет такой уровень формализации и документирования, который является приемлемым для Общества. При этом в отчете необходимо отражать следующую информацию:

- цели проверки;

- объем и содержание проверки - бизнес-процессы, информационные системы, проекты, операции и контрольные процедуры, которые были включены в объем проверки, характер и объем выполненных аудиторских процедур, а также дополнительную информацию, определяющую границы проверки (период проверки, области, не попавшие в периметр аудиторской проверки);

- положительные характеристики (оценки) управления рисками и внутреннего контроля объекта аудита (при их наличии);

- результаты проверки - наблюдения (включая выявленные недостатки и возможности для улучшения), выводы о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления объекта аудита и рекомендации;

- ограничения в распространении и (или) использовании результатов проверки;

- мнение представителей объекта аудита, исполнительного руководства в отношении выводов и результатов проверки, в том числе при наличии разногласий с внутренним аудитом в отношении результатов проверки.

6.2. Отчет может быть подготовлен как на бумажном носителе, так и в электронной форме в зависимости от сложившейся в Обществе практики представления той или иной информации.

6.3. Отчет направляется работникам Общества, которые могут обеспечить должное рассмотрение результатов проверки и принять корректирующие меры, включая представителя объекта аудита. В отдельных случаях Руководитель внутреннего аудита может принять решение о направлении отчета на рассмотрение Совету директоров без предварительного информирования исполнительного органа.

6.4. В ходе внутренней аудиторской проверки могут подготавливаться промежуточные отчеты в целях информирования заинтересованных лиц о фактах, требующих незамедлительных действий (внимания), изменениях объема и содержания проверки, ходе выполнения проверки, если она выполняется длительное время. Использование промежуточных отчетов не уменьшает и не отменяет необходимости подготовки и предоставления отчета по итогам проверки.

6.5. Внутренними документами Общества могут быть определены условия, при которых Руководитель внутреннего аудита может направлять отчет внешним заинтересованным сторонам (например, внешним аудиторам, консультантам). При этом руководителю внутреннего аудита, прежде чем передать отчет внешним заинтересованным сторонам, целесообразно:

- осуществить контроль распространения информации, устанавливая ограничения на ее использование;

- оценить возможные риски для Общества;

- проконсультироваться с исполнительными органами, управлением безопасности и юридическим подразделением.

6.6. Если в отчете после его предоставления кругу заинтересованных лиц будут выявлены существенные ошибки и упущения, Руководитель внутреннего аудита оперативно доводит исправленную информацию до сведения всех лиц, получивших отчет.

6.7. Руководитель внутреннего аудита может разработать систему мониторинга выполнения планов мероприятий, подготовленных по результатам проверок, с целью подтверждения адекватности, эффективности и своевременности действий, предпринимаемых в Обществе для устранения недостатков, реализации рекомендаций.

Основными инструментами мониторинга являются получение и анализ информации от объектов аудита о результатах выполнения плана мероприятий, а также проведение последующих аудитов для подтверждения эффективности реализованных мер.

**7. Выполнение заданий по консультированию.**

7.1. К консультационным услугам внутреннего аудита в Обществе относится деятельность по предоставлению консультаций и рекомендаций, характер и содержание которой согласовываются со стороной, получающей консультации, нацеленная на оказание помощи и совершенствование корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения. Задания по консультированию представляют собой особый вид аудиторских заданий.

До выполнения задания по консультированию структурному подразделению внутреннего аудита целесообразно обсудить цели такого задания со стороной, получающей консультации. Цели задания по консультированию, его содержание, объем и вопросы ответственности формулируются в письменном виде.

**8. Информирование о результатах деятельности внутреннего аудита.**

8.1. Руководитель внутреннего аудита информирует единоличный исполнительный орган и Совет директоров Общества о деятельности внутреннего аудита не реже одного раза в год.

8.2. Руководитель внутреннего аудита информирует единоличный исполнительный орган и Совет директоров Общества о деятельности внутреннего аудита, включая, но не ограничиваясь, следующими вопросами:

- целесообразность внесения изменений в политику внутреннего аудита Общества;

- подтверждение факта организационной независимости внутреннего аудита и отсутствия каких-либо фактов отрицательного воздействия на независимость и объективность;

- ограничения в необходимом объеме информации, ресурсах и другие обстоятельства, которые могут оказать влияние на способность внутреннего аудита выполнять свои обязанности;

- результаты выполнения программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита;

- представление плана деятельности внутреннего аудита, а также информации о существенных изменениях плана деятельности в течение отчетного периода;

- информирование о результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, включая: результаты выполнения отдельных внутренних аудиторских проверок с выводами об эффективности управления рисками и внутреннего контроля объекта аудита, о результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, информацию о позиции исполнительных органов Общества по поводу принятого риска, который, по мнению Руководителя внутреннего аудита, может быть недопустимым для Общества; заключение об оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля; отчет о выполнении иных мероприятий, включенных в план деятельности внутреннего аудита.

**9. Формирование заключения внутреннего аудита.**

9.1. Руководитель внутреннего аудита формулирует заключение внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления Общества за определенный период времени (включая отчетный период). При подготовке заключения внутреннего аудита Руководителю внутреннего аудита целесообразно принимать во внимание результаты выполнения внутренних аудиторских проверок, внеплановых аудиторских заданий, проверок, выполняемых другими подразделениями Общества, направленных на оценку управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, в рамках своих компетенций.

9.2. Заключение внутреннего аудита формулируется в отношении системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления Общества в целом за период времени.

9.3. В заключение внутреннего аудита может включаться следующая информация:

- изложение итогового заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе;

- описание подхода и критериев оценки управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, положенных в основу заключения внутреннего аудита;

- краткое содержание информации, подтверждающей заключение, и ее источники;

- описание объема внутренних аудиторских проверок, проведенных внутренним аудитом, с указанием периода времени, который охватывает заключение;

- описание объема смежных проверок, выполняемых другими подразделениями Общества;

- информацию об ограничениях, если они имели место в деятельности внутреннего аудита.

9.4. Если заключение внутреннего аудита является негативным, Руководитель внутреннего аудита приводит причины, которые его обосновывают.

9.5. Руководитель внутреннего аудита несет ответственность за формирование заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе, в том числе за надежность и достоверность информации, на основе которой оно подготовлено.

**10. Взаимодействие внутреннего аудита с аудитором Общества, комитетом по аудиту, подразделениями Общества.**

10.1. Взаимодействие с аудитором Общества.

Руководитель внутреннего аудита осуществляет координацию взаимодействия внутреннего аудита с аудитором Общества (внешний аудитор), включая, но не ограничиваясь, следующими вопросами:

- обсуждение планов деятельности внутреннего аудита и аудитора Общества с целью их координации и минимизации двойной работы;

- обмена информацией о результатах оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Общества в части контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков управления рисками и внутреннего контроля Общества, в том числе контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

10.2. Взаимодействие с комитетом по аудиту.

В области проведения внутреннего аудита комитет по аудиту:

- До вынесения на рассмотрение Совета директоров предварительно рассматривает проект политики внутреннего аудита Общества, а также последующие изменения в такую политику;

- На периодической основе (ежегодно и (или) чаще по мере необходимости) осуществляет оценку политики внутреннего аудита в Обществе, в том числе на предмет соответствия организации внутреннего аудита текущим потребностям Общества;

- Предварительно рассматривает предложения о назначении (освобождении от должности) Руководителя внутреннего аудита, размере вознаграждения Руководителя внутреннего аудита Общества, ключевых показателях эффективности Руководителя внутреннего аудита;

- Предварительно рассматривает ежегодный план и отчет деятельности внутреннего аудита;

- Оценивает условия осуществления в Обществе внутреннего аудита: наличие всех необходимых ресурсов, доступа к необходимой информации в Обществе, убеждается в отсутствии ограничений или препятствий для выполнения функций внутреннего аудита в Обществе в соответствии с профессиональными стандартами аудиторской деятельности;

- Проводит оценку независимости и объективности внутреннего аудита;

- Обеспечивает возможность обращения Руководителя внутреннего аудита Общества непосредственно к председателю и членам комитета по аудиту и председателю Совета директоров;

- На ежегодной основе рассматривает результаты внутренней оценки функции внутреннего аудита.

- Рассматривает результаты внешней оценки внутреннего аудита Общества и представляет их Совету директоров.

10.3. Взаимодействие со структурными подразделениями Общества.

Руководитель внутреннего аудита осуществляет координацию взаимодействия с другими подразделениями Общества, которые в рамках своих полномочий проводят проверки эффективности управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им областях или консультирование подразделений и работников Общества.

Руководитель внутреннего аудита определяет круг таких подразделений, исходя из вида и объема информации, которая может быть ими предоставлена, характер которой позволяет внутреннему аудиту использовать ее при оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления.

**11. Оценка деятельности внутреннего аудита.**

11.1. Оценка деятельности внутреннего аудита может быть осуществлена путем:

- текущего мониторинга и внутренней оценки;

- внешней оценки.

11.2. К мероприятиям текущего мониторинга относятся, включая, но не ограничиваясь:

- контроль за выполнением внутренних аудиторских проверок, в том числе с применением средств автоматизации;

- применение стандартизированных практик работы внутреннего аудита: процедуры планирования и выполнения внутренних аудиторских проверок, оформления рабочей документации, подготовки отчетов и др.;

- получение обратной связи от объектов аудита, исполнительных органов и Совета директоров Общества;

- анализ выполнения ключевых показателей эффективности деятельности внутреннего аудита.

11.3. Внутренняя оценка предусматривает более комплексный подход к анализу деятельности внутреннего аудита и помимо мероприятий, предусмотренных для текущего мониторинга, может включать:

- всесторонний анализ соответствия деятельности внутреннего аудита Общества;

- сравнение с лучшими практиками внутреннего аудита;

- анализ вклада внутреннего аудита в процессы корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, а также степени соответствия ожиданиям исполнительных органов и Совета директоров Общества.

11.4. Внешняя оценка деятельности внутреннего аудита может проводиться с целью получения Руководителем внутреннего аудита, исполнительными органами, Советом директоров Общества независимого мнения о качестве внутреннего аудита и возможности полагаться на заключение внутреннего аудита об оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе.

Внешняя оценка деятельности внутреннего аудита проводится по решению Совета директоров.

Внешняя оценка деятельности внутреннего аудита может проводиться с использованием одного из двух форматов:

- полная оценка внешним экспертом;

- подтверждение внутренней оценки внешним экспертом.