



УТВЕРЖДЕНО  
решением Совета директоров  
ПАО «Энел Россия»  
«29» сентября 2016 г.  
(Протокол № 8/16 от 29.09.2016)

Председатель Совета директоров

\_\_\_\_\_ Стефан Звегинцов

**ПОЛОЖЕНИЕ  
ОБ ОТДЕЛЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА  
Публичного акционерного общества  
«Энел Россия»**

г. Москва  
2016 г.

## **СОДЕРЖАНИЕ**

1. ЦЕЛЬ, НАЗНАЧЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ .....	3
3. СПРАВОЧНАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ .....	3
4. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....	3
5. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ .....	5
6. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	6
7. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	6
8. ПОЛНОМОЧИЯ И ФУНКЦИИ ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	7
9. ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....	9
10. ОРГАНИЗАЦИЯ ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....	10
11. АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	11
12. КОНСУЛЬТАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	12
13. ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ .....	13
14. ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ .....	13

## **1. Цель, назначение положения**

1.1. Настоящий документ определяет правила в отношении внутренних процессов Публичного акционерного общества «Энел Россия» (далее по тексту ПАО «Энел Россия» или «Общество»), в частности, устанавливает и определяет цель, полномочия, объем и ответственность отдела внутреннего аудита Общества.

1.2. Настоящее положение утверждено Советом директоров ПАО «Энел Россия», действует в отношении Общества и является обязательным для исполнения для всего персонала Общества, вовлеченного в процесс «внутренний аудит».

## **2. Ответственность**

2.1. Отдел внутреннего аудита ПАО «Энел Россия» отвечает за подготовку, толкование, обновление и применение настоящего положения.

## **3. Справочная документация и порядок внесения изменений в положение**

3.1. В процессе осуществления своей деятельности отдел внутреннего аудита Общества действует в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, применимыми Правилами листинга биржи, на которой торгуются ценные бумаги Общества (далее – Правила листинга), Кодексом корпоративного управления, утвержденным Банком России, Регламентом Общества «Подотчетность и взаимодействие Отдела внутреннего аудита с органами корпоративного управления», а также прочими внутренними документами Общества и международными стандартами проведения внутренних аудитов.

3.2. Если в результате изменений законодательства, нормативных актов Российской Федерации, Правил листинга, Кодекса корпоративного управления или Устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают с ними в противоречие, до момента внесения изменений в Положение применимы действующие нормативные акты, законодательство Российской Федерации, Кодекс корпоративного управления, Правила листинга и Устав Общества.

3.3. Все изменения и дополнения, вносимые в настоящее Положение, требуют обязательного утверждения Советом директоров Общества.

## **4. Термины и определения**

**План корректирующих действий** – часть аудиторского отчета, содержащая перечень корректирующих мероприятий, разработанных субъектом аудита на основании замечаний, сделанных в ходе проведения аудита, и направленных на минимизацию рисков,

выявленных в результате аудита. План корректирующих действий описывает действия, подлежащие осуществлению, с указанием конечных сроков их исполнения, а также лиц, ответственных за их исполнение. План корректирующих действий включается в соответствующий раздел аудиторского отчета.

**Годовой план аудитов** – документ, определяющий области, описание, цели и время проведения аудитов, подлежащих проведению в течение календарного года.

**Комитет по аудиту и корпоративному управлению Совета директоров Общества** – комитет, сформированный в составе Совета директоров Общества, наделенный консультативной и совещательной функцией в отношении систем корпоративного управления, внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками.

**Директор по внутреннему аудиту** – руководитель отдела внутреннего аудита Общества.

**Аудиторский отчет** – документ, представляющий официальные результаты проведения аудита, с указанием выводов, заключений и рекомендаций. Аудиторский отчет содержит общее мнение аудитора в отношении эффективности и достаточности системы внутреннего контроля для управления рисками в проверенных областях/процессах.

**Риск** – возможность неисполнения целей, в связи с особенностями структуры Общества, в широком понимании слова (включая, например, экономические, финансовые, производственные, репутационные или рыночные цели и иные цели), в целом связанных с поддержанием и увеличением рыночной стоимости Общества.

**Консультационные услуги** – ряд услуг по предоставлению руководству Общества советов и рекомендаций, характер и содержание которых согласовываются с руководством Общества, и нацеленные на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, исключающие принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

**Контроль** – любое действие, предпринимаемое Правлением, Советом директоров или иными сторонами в целях усиления процесса управления рисками, а также повышения вероятности достижения поставленных целей и задач. Руководство Общества планирует, организует и осуществляет управление исполнением достаточных действий для обеспечения обоснованной уверенности в достижении целей и задач.

**Контрольная среда** – отношение и действия Совета директоров и руководства Общества в отношении значимости системы внутреннего контроля в рамках организации. Контрольная среда предусматривает дисциплину и структуру для достижения основных целей системы внутреннего контроля. Контрольная среда включает (i) целостность и этические ценности, (ii) философию руководства и стиль деятельности, (iii) организационную структуру, (iv) наделение полномочиями и

возложение ответственности, (v) политики и практики управления персоналом, (vi) компетенцию персонала.

**Этический аудит** – аудиторская деятельность, предусматривающая анализ и оценку процесса управления этическим риском и направленная на реализацию рекомендаций по улучшению этики ведения бизнеса Обществом.

**Контроль исполнения рекомендаций** – осуществление конкретных аудиторских действий, направленных на проверку достаточности, эффективности и скорости внедрения корректирующих действий руководством Общества в отношении замечаний, обнаруженных в ходе проведенного аудита.

**Мошенничество** – любые незаконные действия, характеризующиеся обманом, сокрытием или подрывом доверия. Мошенничество осуществляется в целях получения денег, имущества или услуг; во избежание оплаты или потери услуг; либо для получения личной или коммерческой выгоды.

**Руководство по внутреннему аудиту** – свод внутренних нормативных документов отдела внутреннего аудита Общества, предусматривающий методологические рекомендации и процедуры, используемые для проведения и оценки аудиторской деятельности в Обществе.

**Программа контроля качества** – программа, направленная на оценку деятельности отдела внутреннего аудита для того, чтобы обеспечить обоснованную уверенность в том, что отдел внутреннего аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с международными стандартами внутреннего аудита, данным Положением и прочими внутренними нормативными документами, регулирующими деятельность отдела внутреннего аудита Общества.

**Оценка рисков** – процесс, периодически осуществляемый отделом внутреннего аудита в целях определения и оценки основных внутренних и внешних факторов, которые могут сказаться на достижении конкретных целей в различных процессах/сферах деятельности Общества. Оценка рисков служит отправной точкой для подготовки годового плана аудитов, утверждаемого Советом директоров Общества.

**Специальный аудит** – аудит, не включенный в годовой план аудита, осуществляемый на основании конкретных уведомлений или требований со стороны высшего руководства, Правления, Ревизионной комиссии, Комитетов Совета директоров или самого Совета директоров Общества.

## **5. Система внутреннего контроля**

5.1. Определение системы внутреннего контроля:

Система внутреннего контроля представляет собой процесс, осуществляемый Советом директоров, руководством и иным персоналом Общества, для обеспечения разумной уверенности в отношении достижения следующих целей:

- достоверность и целостность информации о финансовой и операционной деятельности Общества;
- эффективность и результативность деятельности Общества;
- сохранность активов Общества;
- соблюдение требований законодательства и нормативных актов Российской Федерации, внутренних распорядительных документов Общества и договорных обязательств перед контрагентами.

## 6. Определение внутреннего аудита

6.1. Российский Институт внутренних аудиторов предлагает следующее определение внутреннего аудита: "Внутренний аудит представляет собой независимое и объективное выражение уверенности по основным процессам и консультационные действия, направленные на то, чтобы увеличить рыночную стоимость и улучшить деятельность организации. Внутренний аудит помогает организации достигать своих целей посредством предоставления систематического, дисциплинированного подхода в целях оценки и повышения эффективности процессов управления рисками, контроля и руководства".

6.2. Отдел внутреннего аудита ПАО «Энел Россия» придерживается правил, относящихся к профессии внутреннего аудитора, определенных Российским Институтом Внутренних Аудиторов, которые включают следующее:

- **"Кодекс этики"** для внутренних аудиторов, с указанием основополагающих принципов данной профессии;
- **"Международные стандарты профессиональной деятельности"**, которые обеспечивают единый подход к проведению аудиторских проверок.

## 7. Цели и задачи отдела внутреннего аудита

7.1. Основной целью отдела внутреннего аудита Общества является систематическое предоставление Комитету по аудиту и корпоративному управлению Совета директоров, Совету директоров и Генеральному директору независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля, системы выявления и управления рисками, а также практики корпоративного управления.

7.2. Основными задачами отдела внутреннего аудита являются:

- содействие руководству и персоналу Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративному управлению в Обществе;

- координация 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 подконтрольных обществ;
- подготовка и предоставление Комитету по аудиту и корпоративному управлению Совета директоров, Совету директоров и руководству Общества отчетов по исполнению годового плана аудитов (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);
- проверка соблюдения членами исполнительных органов, руководством, и персоналом Общества положений законодательства Российской Федерации и внутренних распорядительных документов Общества, касающихся инсайдерской информации, противодействия коррупции и соблюдения требований Кодекса этики Общества.

## **8. Полномочия и функции отдела внутреннего аудита**

8.1. К функциям отдела внутреннего аудита относится:

- а) оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля, что 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.
- б) оценка эффективности системы управления рисками, что 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).
- в) оценка корпоративного управления, что 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 подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
  - процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

8.2. Отдел внутреннего аудита ПАО «Энел Россия» в процессе осуществления своей аудиторской деятельности имеет право:

- затрагивать все сферы деятельности Общества, а также иметь доступ к любым документам и записям, признаваемым необходимыми для исполнения своих функций;
- снимать и удерживать копии с любой информации, необходимой ему в целях осуществления своей аудиторской работы, неся ответственность за ответственное хранение и конфиденциальность всей получаемой информации;
- получать от персонала и руководства Общества информацию и объяснения, которые могут потребоваться для осуществления своих функций;
- запрашивать и получать материалы, в том числе, проекты документов, выносимые на утверждение Советом директоров,



Правления и получать все приказы/протоколы указанных органов Общества;

- привлекать, для разработки плановых мероприятий и выполнения отдельных заданий, по поручению Совета директоров Общества, работников структурных подразделений Общества, а также специалистов иных юридических лиц;
- проводить консультации с иными организациями и структурными подразделениями Общества по вопросам, входящим в компетенцию службы внутреннего аудита;
- вносить предложения Совету директоров по совершенствованию процедур и методов внутреннего аудита, изменению системы контроля и управленческой политики Общества;
- участвовать в подготовке и реализации программ и проектов Общества по направлениям своей деятельности;
- принимать участие в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников Общества и программах сертификации внутренних аудиторов.

## **9. Принципы внутреннего аудита**

9.1. Сотрудники отдела внутреннего аудита ПАО «Энел Россия» должны применять следующие принципы и придерживаться их:

### **9.2. Честность**

Честность внутренних аудиторов вызывает доверие и таким образом создает основу доверия к их суждениям.

Внутренние аудиторы должны:

- i. выполнять свою работу честно, тщательно и ответственно;
- ii. соблюдать закон и предоставлять информацию, предусмотренную законом и профессией;
- iii. не участвовать в какой-либо заведомо незаконной деятельности, а также не осуществлять никакие действия, носящие дискредитирующий характер для профессии внутреннего аудита или для организации;
- iv. соблюдать и вносить свой вклад в достижение законных и этических целей Общества.

### **9.3. Объективность**

Внутренние аудиторы проявляют высокий уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации в рамках осуществления рассматриваемой деятельности или процесса. Внутренние аудиторы осуществляют сбалансированную оценку всех соответствующих обстоятельств и не подвержены влиянию со стороны своих собственных интересов, а также интересам других лиц, в процессе формулирования своих профессиональных суждений.

Внутренние аудиторы:

- i. не имеют права принимать участие в деятельности или отношениях, которые могут оказать неблагоприятное воздействие, или быть признанными оказывающими неблагоприятное воздействие, на беспристрастность их оценки. Данное участие

- включает те виды деятельности или отношения, которые могут конфликтовать с интересами Общества.
- ii. не имеют права принимать что-либо, что может оказать неблагоприятное воздействие, или может быть признанным оказывающим неблагоприятное воздействие, на их профессиональное суждение.
  - iii. обязаны предоставлять информацию обо всех существенных фактах, известных им, которые, если данная информация не будет предоставлена, могут нарушить представления в отношении рассматриваемой деятельности.

#### **9.4. Конфиденциальность**

Внутренние аудиторы уважают ценность информации и право собственности на информацию, получаемую ими, и не имеют права разглашать данную информацию без предоставления им надлежащих полномочий, если только они не обязаны это сделать на основании закона или профессионального долга.

Внутренние аудиторы:

- i. обязаны проявлять осмотрительность в процессе использования и защиты информации, полученной в ходе исполнения их обязанностей.
- ii. не имеют права использовать информацию ни для какой личной выгоды или каким-либо образом, который может нарушить закон или неблагоприятным образом отразиться на законных и этических целях Общества.

## **10. Организация отдела внутреннего аудита**

10.1. Внутренний аудит придерживается принципа независимости при осуществлении своей деятельности, в соответствии с Международными стандартами профессиональной практики и внутреннего аудита, опубликованные Институтом Внутренних Аудиторов (Основополагающий стандарт 1100, ПП 1100-1, ПП 1110-1). В целях обеспечения необходимого уровня независимости при осуществлении деятельности отдел внутреннего аудита функционально подчиняется Совету директоров Общества, а административно - Генеральному директору Общества.

10.2. Директор по внутреннему аудиту подотчетен Совету директоров Общества. Директор по внутреннему аудиту назначается на должность и освобождается от нее Генеральным директором по решению Совета директоров Общества.

Директор по внутреннему аудиту не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

10.3. Организационная структура и персонал отдела внутреннего аудита предлагаются Директором по внутреннему аудиту, принимая во внимание рекомендации, полученные от Комитета по аудиту и корпоративному управлению, Совета директоров и Генерального директора Общества.

10.4. Ежегодный бюджет расходов отдела внутреннего аудита утверждается Советом директоров Общества.

10.5. Директор по внутреннему аудиту совместно с Дирекцией по управлению персоналом и организационного развития отвечает за подбор, найм, координирование, обучение и оценку работы персонала в отделе внутреннего аудита.

## **11. Аудиторская деятельность**

11.1. Директор по внутреннему аудиту несет ответственность за составление Годового плана аудита, который служит основой для работы отдела внутреннего аудита.

Основные составляющие процесса ежегодного планирования сводятся к следующему:

- процесс оценки рисков, осуществляемый отделом внутреннего аудита, позволяющий определять основные факторы рисков, которые могут оказать влияние на достижение поставленных задач. В частности, отдел внутреннего аудита определяет области аудита, анализирует процессы и связанные с ними риски, а затем подбирает ключевые процессы аудита на основании приоритетности выявленных факторов риска и систем контроля, имеющих для их управления;
- различные предложения и/или дополнения от органов внутреннего контроля Общества (Комитет по аудиту и корпоративному управлению, Совет директоров, Ревизионная комиссия Общества), а также от руководства Общества (Генеральный директор, исполнительные органы, линейное руководство) в отношении сфер, находящихся в рамках их соответствующей компетенции.

11.2. Годовой план аудита утверждается Советом директоров Общества и предоставляется Генеральному директору.

11.3. В случае необходимости (например, на основании специального требования руководства, расследования определенных нарушений) возможно внесение корректировок в изначально утвержденный Годовой план аудита, при условии направления своевременного уведомления Совету директоров Общества, а также при условии принятия распоряжения Генерального директора о проведении внепланового аудита.

11.4. Отдел внутреннего аудита несет ответственность за планирование, проведение, отчетность и контроль исполнения аудиторской деятельности, предусмотренной в Годовом плане аудита, а также принимает решение в отношении объема работ и сроков проведения аудита.

11.5. Выездные работы по аудиту на местах проводятся профессионально и своевременно. После проведения каждого аудита составляет официальный Аудиторский отчет с указанием целей и объема проведения аудита, поднятых вопросов в рамках системы внутреннего контроля, и рекомендаций. Все аудиторские отчеты обсуждаются с соответствующим руководством Общества в целях согласования фактов, рекомендаций и необходимых действий, подлежащих осуществлению. Срочные вопросы, возникающие в ходе проведения аудита, представляются вниманию руководства Общества в кратчайшие сроки.

11.6. Официальный Аудиторский отчет представляется вниманию Генерального директора Общества, Совета директоров Общества, руководству соответствующего объекта аудита.

11.7. В отношении всех аудитов отдел внутреннего аудита осуществляет периодический контроль исполнения рекомендаций для того, чтобы обеспечить реализацию руководством Общества надлежащих планов осуществления аудиторской деятельности.

11.8. Отдел внутреннего аудита предоставляет следующую периодическую отчетность:

- на регулярной основе Комитету по аудиту и корпоративному управлению Совета директоров о результатах выполненных аудитов, основных выводах и корректирующих действиях, согласованных с руководством Общества.
- на ежегодной основе представляет отчет Совету директоров Общества о результатах аудитов, проведенных в течение года, с указанием существенных проблем с точки зрения рисков и недостатков системы внутреннего контроля.

## **12. Консультационная деятельность**

12.1. Сотрудники отдела внутреннего аудита Общества могут предоставлять внутренние консультационные услуги другим подразделениям или по внутренним проектам. В частности, консультационные услуги являются услугами по поддержке, направленными на обеспечение увеличения стоимости Общества и повышение уровня процессов руководства, управления рисками и повышение эффективности системы внутреннего контроля, несмотря на то, что аудитор не принимает на себя никакие управленческие обязанности в этой связи.

12.2. Официальный документ, предоставляющий возможность осуществления указанных выше действий – Рабочее задание на аудит. Рабочее задание на аудит утверждается Директором по внутреннему аудиту Общества.

## **13. Профессиональное совершенствование**

13.1. Все специалисты отдела внутреннего аудита ПАО «Энел Россия» проходят надлежащую программу обучения. Эта программа обучения включает в себя обучение, как в сфере аудита, так и общие, связанные с деятельностью, внутренней организацией и внутренними правилами Общества. Также участие в собраниях и семинарах рассматривается в качестве составной части планов обучения.

13.2. Обучение в сфере аудита основано на курсах аудита на основании квалификаций уровня подготовки специалистов в целях предоставления им возможности по достижению профессиональной независимости и достижения стандартов лучших практик.

13.3. Директор по внутреннему аудиту отвечает за определение наиболее целесообразных инициатив в сфере обучения ресурсов, предназначенных для внутреннего аудита, с указанием надлежащего планирования требований к обучению.

## **14. Оценка результатов деятельности по внутреннему аудиту**

14.1. Оценка качества осуществляется на периодической основе, по инициативе Директора по внутреннему аудиту, в отношении отдельных аудитов в целях мониторинга и повышения эффективности, результативности и качества аудита.

Существуют следующие типы оценки качества:

- САМООЦЕНКА – осуществляется аудиторской группой, проводившей аудит;
- ВНУТРЕННЯЯ ОЦЕНКА – осуществляется аудиторами, не входящими в состав аудиторской группы, ответственной за проведение аудита;
- НЕЗАВИСИМАЯ ОЦЕНКА – осуществляется сторонними профессионалами;
- ОЦЕНКА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА – дополнительно, после проведения аудита, отдел внутреннего аудита просит субъект аудита предоставить официальный отзыв, в целях оценки результатов деятельности отдела внутреннего аудита на общем уровне, а также повышения качества проведения аудита.