

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ПАО «Энел Россия»
«26» июля 2022 г.
(Протокол № 13/22 от 28.07.2022)

Председатель Совета директоров

_____ Нестеренко А.К.

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

г. Москва
2022 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	13
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, и применение настоящего положения.

2.2. Директор по внутреннему аудиту ПАО «Энел Россия» ежегодно проводит оценку положений на предмет соответствия целям и задачам Отдела внутреннего аудита, по итогам которой может инициировать внесение изменений в данное положение.

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 настоящее 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.

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 запроса со стороны Генерального директора, членов Правления, руководителей структурных подразделений, 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. Внутренний аудит ПАО «Энел Россия» представляет собой независимое и объективное выражение уверенности по основным процессам и консультационные действия, направленные на то, чтобы увеличить рыночную стоимость и улучшить деятельность Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достигать своих целей посредством предоставления систематического, дисциплинированного подхода в целях оценки и повышения эффективности процессов управления рисками, контроля и руководства.

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 и Совету директоров 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 сотрудниками 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. Директор по внутреннему аудиту имеет прямой и беспрепятственный доступ к Комитету по аудиту и корпоративному управлению и Совету директоров Общества.

8.2. Директор по внутреннему аудиту уполномочен принимать участие в заседаниях Совета директоров, его комитетов и заседаниях (совещаниях) исполнительных органов Общества в порядке, предусмотренном внутренними документами Общества.

8.3. Директор по внутреннему аудиту несет ответственность за формирование заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления, в том числе за надежность и достоверность информации, на основе которой оно подготовлено.

8.4. 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.

8.5. 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. При выполнении своих должностных обязанностей, Отдел внутреннего аудита ПАО «Энел Россия» обязан придерживаться следующих принципов:

9.2. Честность

Отдел внутреннего аудита Общества обязан:

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

9.3. Объективность

Отдел внутреннего аудита Общества обязан:

- проявлять высокий уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации;
- осуществлять сбалансированную оценку всех соответствующих обстоятельств;
- не быть подверженным влиянию со стороны своих собственных интересов, а также интересов других лиц;
- не принимать участие в деятельности или отношениях, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на беспристрастную оценку системы управления рисками и внутреннего контроля Общества;
- не принимать участие в деятельности или отношениях, которые могут конфликтовать с интересами Общества;
- не принимать подарки или блага, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на его профессиональное суждение.

9.4. **Конфиденциальность**

Отдел внутреннего аудита Общества обязан:

- уважать ценность информации, полученной во время проверки, и не разглашать ее без законных оснований;
- не использовать эту информацию для извлечения какой-либо личной выгоды.

9.5. **Независимость**

Отдел внутреннего аудита Общества обязан:

быть свободным от условий, которые могут создать угрозу способности Отдела внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои должностные обязанности.

10. Организация Отдела внутреннего аудита

10.1. В целях обеспечения необходимого уровня независимости, Отдел внутреннего аудита функционально подчиняется Совету директоров Общества, а административно - Генеральному директору Общества.

Функциональная подотчетность означает:

- рассмотрение Комитетом по аудиту и корпоративному управлению и утверждение Советом директоров Общества положения об Отделе внутреннего аудита;
- утверждение Советом директором Общества годового плана аудитов и бюджета Отдела внутреннего аудита на отчетный год;
- информирование Комитета по аудиту и корпоративному управлению и Совета директоров Общества о выполнении годового плана аудитов Отделом внутреннего аудита не реже одного раза в год;
- рассмотрение Комитетом по аудиту и корпоративному управлению и Советом директоров Общества существенных ограничений полномочий Отдела внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на выполнение годового плана аудитов Отделом внутреннего аудита Общества;
- рассмотрение Комитетом по аудиту и корпоративному управлению и утверждение Советом директоров Общества заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе;
- утверждение Советом директоров Общества (после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту и корпоративному управлению) решений о назначении, освобождении от должности, а также определение суммы вознаграждения Директора по внутреннему аудиту.

Административная подотчетность означает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного Советом директоров Общества бюджета для Отдела внутреннего аудита;
- получение аудиторских отчетов от Отдела внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии со структурными подразделениями Общества;
- администрирование политик и процедур деятельности Отдела внутреннего аудита Общества.

10.2. Директор по внутреннему аудиту подотчетен Совету директоров Общества. Директор по внутреннему аудиту назначается на должность и освобождается от нее Генеральным директором на основании решения Совета директоров Общества. Условия трудового договора с Директора по внутреннему аудиту утверждаются Советом директоров Общества.

На Директора по внутреннему аудиту не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита (за исключением управления рисками, внутреннего контроля, комплаенс контроля).

Директор по внутреннему аудиту не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита. Все сотрудники Отдела внутреннего аудита, включая Директора по внутреннему аудиту, обязаны ежегодно подтверждать отсутствие конфликта интересов путем заполнения и подписания декларации об отсутствии конфликта интересов.

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. 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.

10.5. Директор по внутреннему аудиту на ежегодной основе подтверждает Комитету по аудиту и корпоративному управлению и Совету директоров Общества организационную независимость внутреннего аудита и отсутствие каких-либо факторов отрицательного воздействия на независимость и объективность.

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), а также от руководства Общества (Генеральный директор, Правление, руководители структурных подразделений) в отношении сфер, находящихся в рамках их соответствующей компетенции.

11.2. Годовой план аудита обсуждается с Комитетом по аудиту и корпоративному управлению, утверждается Советом директоров Общества и предоставляется Генеральному директору Общества.

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. Итоговый 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. Отдел внутреннего аудита Общества имеет право оказывать консультационные услуги другим структурным подразделениям Общества. Консультационные услуги являются услугами по повышению эффективности управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе.

13. Профессиональное совершенствование

13.1. Все сотрудники 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 деятельности Отдела внутреннего аудита Общества осуществляется на основании методики, разработанной самим Отделом и утвержденной Комитетом по аудиту и корпоративному управлению. Целью оценки является определение эффективности и результативности деятельности Отдела внутреннего аудита ПАО «Энел Россия» с целью совершенствования его деятельности.

14.2. Директор по внутреннему аудиту несет ответственность за организацию оценки деятельности Отдела внутреннего аудита Общества.

14.3. Оценка деятельности Отдела внутреннего аудита включает текущий мониторинг, внутренние и внешние оценки его деятельности.

14.4. К мероприятиям текущего мониторинга относятся:

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

- применение стандартизированных практик работы Отдела внутреннего аудита: процедуры, планирования и выполнения внутренних аудиторских проверок, оформления рабочей документации, подготовки отчетов и др.;
- получение обратной связи от объектов аудита, Генерального директора, исполнительных органов, Комитета по аудиту и корпоративному управлению и Совета директоров Общества.

14.5. Внутреннюю оценку деятельности Отдела внутреннего аудита рекомендуется проводить не реже одного раза в год Комитетом по аудиту и корпоративному управлению Общества. Внутренняя оценка включает:

- Всесторонний анализ соответствия деятельности Отдела внутреннего аудита Общества Международным стандартам профессиональной практики Института внутренних аудиторов;
- Сравнение с лучшими практиками внутреннего аудита в Российской Федерации и в других странах;
- Анализ вклада Отдела внутреннего аудита в процессы корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля Общества, а также степени соответствия ожиданиям Генерального директора, Комитета по аудиту и корпоративному управлению и Совета директоров Общества.

Отчет по результатам такой оценки предоставляется Комитету по аудиту и корпоративному управлению на рассмотрение.

14.6. Внешняя оценка деятельности Отдела внутреннего аудита проводится с целью получения Директором по внутреннему аудиту, Генеральным директором, Комитетом по аудиту и корпоративному управлению и Советом директоров Общества независимого мнения о качестве работы Отдела внутреннего аудита и возможности полагаться на заключение Отдела внутреннего аудита об оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления Общества. Внешняя независимая оценка проводится независимым экспертом, как минимум, один раз в пять лет.