


Приложение 17

к Протоколу № 12-20 от 21 декабря 2020г.
заседания Совета директоров
ПАО АФК «Система» 18 декабря 2020г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
ПАО АФК СИСТЕМА»**




Москва
2020 г.

	<p>Положение о внутреннем аудите</p>	<p>Только для внутреннего использования</p>
--	--------------------------------------	---

Содержание:

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ	3
1.1. Назначение документа	3
1.2. Доступ и периодичность пересмотра	3
1.3. Контроль версий документа	3
2. ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	3
3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
4. ЦЕЛИ И ФУНКЦИИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	4
4.1. Функции подразделения внутреннего аудита	4
5. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И ПОДОТЧЕТНОСТЬ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	5
6. ПОЛНОМОЧИЯ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ВЫПОЛНЯЮЩЕГО ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	6

	<p align="center">Положение о внутреннем аудите</p>	<p align="center">Только для внутреннего использования</p>
---	---	--

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

1.1. Назначение документа

Положение о внутреннем аудите (далее – Положение) ПАО АФК «Система» (далее – Корпорация или Общество) устанавливает цели, задачи и принципы работы структурного подразделения, выполняющего функции внутреннего аудита (далее – подразделение внутреннего аудита) в Корпорации.

1.2. Доступ и периодичность пересмотра

Тип документа:	Внутреннее положение		
Аннотация:	Положение о внутреннем аудите ПАО АФК «Система»		
Максимальная периодичность пересмотра:	2 года	Минимальная периодичность пересмотра:	1 год
Доступ:	Для внутреннего использования		

1.3. Контроль версий документа

Номер версии	Дата создания версии	Должность ответственного за разработку	ФИО ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
1	22.10.2014	Директор по методологии внутреннего аудита	Меньшикова А.А.	Создание документа
2	20.10.2020	Директор по операционным аудитам	Смирнова В.Ю.	Актуализация документа

2. ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Внутренний контроль — комплекс действий, осуществляемый Советом директоров, исполнительными органами и работниками Корпорации на всех уровнях управления и направленный на получение разумной уверенности в том, что Корпорация обеспечивает:

- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- достоверность, полноту и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- соблюдение применимого законодательства и нормативных актов, а также внутренних нормативных документов Общества.

Внутренний аудит – деятельность по осуществлению независимых и объективных проверок на основе риск-ориентированного подхода и предоставлению консультаций, с целью содействия органам управления Корпорации в повышении эффективности и результативности управленческих процессов, процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, а также выявления нарушений в деятельности Корпорации и дочерних (зависимых) обществ (далее – ДЗО) и контроль над их устранением.

3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Корпорации (далее – Устав), Кодексом корпоративного управления, Положением о Совете директоров Общества и Положениями о Комитетах Совета директоров, другими внутренними регламентирующими документами Корпорации,

	Положение о внутреннем аудите	Только для внутреннего использования
---	-------------------------------	--------------------------------------

а также с учетом рекомендаций международных профессиональных организаций и стандартов в области внутреннего контроля и внутреннего аудита (например, Комитета спонсорских организаций комиссии Тредуэя (COSO), Международных стандартов внутреннего аудита).

Настоящее Положение обязательно для исполнения всеми работниками Общества и носит рекомендательный характер для исполнения работниками ДЗО.

Настоящее Положение утверждается в Корпорации решением Совета директоров и вводится в действие соответствующим приказом. Положение признается утратившим силу на основании решения Совета директоров Корпорации.

Ответственность за поддержание настоящего Положения в актуальном состоянии возлагается на Главного аудитора Корпорации.

4. ЦЕЛИ И ФУНКЦИИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Целью деятельности подразделения внутреннего аудита является оказание содействия акционерам и менеджменту Корпорации в повышении акционерной стоимости и совершенствовании финансово – хозяйственной деятельности.

4.1. Функции подразделения внутреннего аудита

Функциями подразделения внутреннего аудита являются:

- проведение независимых проверок отдельных операций, процессов и подразделений;
- оценка надежности и эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию; проверка эффективности контрольных процедур и их соответствие уровню риска;
- проведение проверок полноты и корректности выявления и оценки существенных рисков;
- оценка эффективности мер реагирования на риски и их удержания в пределах риск-аппетита Общества;
- проведение проверки соблюдения и продвижения в Обществе этических принципов, принципов устойчивого развития и корпоративных ценностей;
- проведение проверки порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- проведение проверки процесса принятия стратегических и операционных решений в Обществе;
- оценка эффективности системы корпоративного управления, в том числе мероприятий по недопущению нарушений законодательства, требований нормативных документов Общества, обеспечения высоких профессиональных и этических стандартов и разработку рекомендаций по её совершенствованию;
- разработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков, а также осуществление контроля за их исправлением;
- обеспечение бесперебойного функционирования Программы оповещения о недостатках «Единая горячая линия»;
- администрирование внутренних расследований, в том числе самостоятельное проведение внутренних расследований;

	Положение о внутреннем аудите	Только для внутреннего использования
---	----------------------------------	---

- проверка соблюдения требований внутренних нормативных документов Корпорации.

5. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И ПОДОТЧЕТНОСТЬ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Функциональная независимость подразделения внутреннего аудита от менеджмента Корпорации является необходимым условием для выполнения подразделением своих обязанностей и предпосылкой объективности суждений.

Непосредственное руководство подразделением внутреннего аудита осуществляет Главный аудитор Корпорации. Главный аудитор Корпорации подчиняется Президенту (административно) и подотчетен Совету директоров Корпорации (функционально).

Главный аудитор Корпорации назначается на должность и освобождается от должности Приказом Президента Корпорации на основании решения Совета директоров Корпорации после предварительного согласования Комитетом по аудиту, финансам и рискам и Комитетом по этике и контролю Совета директоров Корпорации.

Годовой план работы подразделения внутреннего аудита, разработанный на основе риск – ориентированного подхода, определяет приоритеты внутреннего аудита. Годовой план работы подразделения внутреннего аудита рассматривается на совместном заседании Комитета по аудиту, финансам и рискам и Комитета по этике и контролю Совета директоров в декабре года, предшествующего плановому. План работы подразделения внутреннего аудита утверждается на заседании Совета Директоров.

Совет директоров, Комитет по аудиту, финансам и рискам, Комитет по этике и контролю Совета директоров, Президент Корпорации могут в любой момент делать запросы на проведение внеплановых проверок.

Подразделение внутреннего аудита информирует Комитет по аудиту, финансам и рискам, Комитет по этике и контролю Совета директоров и Президента Корпорации о результатах и качестве выполнения планов устранения недостатков (ПУН), разработанных менеджментом по результатам проверок.

Подразделение внутреннего аудита представляет годовой и полугодовой отчеты о результатах деятельности на совместном заседании Комитета по аудиту, финансам и рискам и Комитета по этике и контролю.

Подразделение внутреннего аудита информирует Совет директоров, Комитет по аудиту, финансам и рискам и Комитет по этике и контролю Совета директоров и Президента Корпорации о существующих ограничениях, препятствующих подразделению внутреннего аудита эффективно действовать или выполнять поставленные задачи.

Подразделение внутреннего аудита вправе получать необходимые для выполнения проверок ресурсы Корпорации, привлекать внешних консультантов и экспертов.

С целью обеспечения индивидуальной объективности и независимости функции внутреннего аудита:

- не допускается участие работников подразделения внутреннего аудита в проверках областей, за которые они ранее (менее 1 года назад) несли ответственность;
- работники подразделения внутреннего аудита должны иметь и применять в своей работе навыки и знания, необходимые для аккуратного и компетентного выполнения своих обязанностей.

	<p>Положение о внутреннем аудите</p>	<p>Только для внутреннего использования</p>
---	--------------------------------------	---

Работники подразделения внутреннего аудита не должны привлекаться к следующим видам деятельности:

- совмещение своих прямых обязанностей с какой-либо операционной деятельностью в Корпорации, включая разработку и выполнение плана устранения недостатков, осуществление операционных контрольных процедур и транзакций, управление какими-либо рисками от имени руководства и т.д.;
- участие в подготовке документации, утверждении сделок, а также в прочих видах деятельности, которые являются объектами проводимых ими проверок;
- руководство действиями работников других подразделений Корпорации, за исключением случаев, когда эти работники участвуют в проведении проверки.

6. ПОЛНОМОЧИЯ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ВЫПОЛНЯЮЩЕГО ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

В рамках выполнения своих задач и функций работники подразделения внутреннего аудита имеют право:

- запрашивать и получать от должностных лиц Корпорации и ДЗО любую необходимую для выполнения своих должностных обязанностей информацию, в том числе и конфиденциальную (в соответствии с действующими регламентами и процедурами), запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым работникам, активам, документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, материалам и протоколам заседаний коллегиальных органов, делать копии документов;
- производить при проведении аудиторских проверок фото- и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества;
- получать достаточные и исчерпывающие объяснения, разъяснения в устной и / или письменной форме от любых работников и руководителей структурных подразделений Корпорации и ДЗО, касающиеся предметов проверок;
- по поручению руководства представлять Корпорацию в любых организациях по вопросам, относящимся к компетенции подразделения внутреннего аудита (по согласованию с руководством Корпорации);
- привлекать на договорной основе консультационные и иные фирмы и специалистов для выполнения функций и задач (в соответствии с действующими регламентами и процедурами);
- взаимодействовать с другими структурными подразделениями Корпорации в соответствии с внутренними нормативными документами, устанавливающими порядок взаимодействия или по указанию руководителя подразделения внутреннего аудита.

Руководитель подразделения внутреннего аудита также имеет право:

- принимать участие в заседаниях Совета директоров, его комитетов и заседаниях (совещаниях) исполнительных органов Общества;
- инициировать создание рабочих групп и постоянных комитетов для решения стоящих перед подразделением внутреннего аудита задач;
- распределять работу среди подчиненных работников согласно их квалификации и занимаемой должности, а также привлекать их к выполнению дополнительных поручений, необходимых для выполнения задач подразделения внутреннего аудита;

	Положение о внутреннем аудите	Только для внутреннего использования
---	-------------------------------	--------------------------------------

- согласовывать назначения / увольнения руководителей подразделений внутреннего аудита ДЗО.