




ПАО «ВОЛГОГРАДЭНЕРГОСБЫТ»

УТВЕРЖДЕНО
Советом Директоров
ПАО «Волгоградэнергобыт»
Заместитель председателя
Совета Директоров


/А.И. Тарасов/
(Протокол № 310 от 25.05.2021 г.)

Положение об организации внутреннего аудита
ПАО «ВОЛГОГРАДЭНЕРГОСБЫТ»

г. Волгоград
2021 год.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ПАО "ВОЛГОГРАДЭНЕРГОСБЫТ"

1. Общие положения

1. Настоящее Положение определяет цели, задачи, статус и порядок организации внутреннего аудита в ПАО "Волгоградэнергообл", а также полномочия и ответственность Должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита и других участников внутреннего аудита.

2. Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита (руководитель структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита) (далее – Внутренний аудитор), назначается на должность и освобождается от должности на основании решения совета директоров ПАО «Волгоградэнергообл». Условия трудового договора с указанными лицами утверждаются советом директоров ПАО «Волгоградэнергообл».

Подразделение внутреннего аудита ПАО "Волгоградэнергообл" создается и ликвидируется на основании приказа генерального директора ПАО "Волгоградэнергообл".

3. Действие настоящего Положения распространяется на подразделения аппарата управления, представительства и межрайонные управления ПАО "Волгоградэнергообл".

4. Изменения в настоящее Положение вносятся при возникновении условий или событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита, в том числе:

- изменение целей, задач и функций внутреннего аудита;
- изменение полномочий и возникновение существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;
- по результатам оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- существенные изменения в деятельности и структуре ПАО «Волгоградэнергообл».

Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита ПАО «Волгоградэнергообл» периодически рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в настоящее Положение.

Инициаторами внесения изменений также могут являться Совет директоров ПАО "Волгоградэнергообл", Комитет по аудиту совета директоров ПАО "Волгоградэнергообл" Генеральный директор ПАО "Волгоградэнергообл".

Согласование и утверждение изменений производятся в установленном в ПАО "Волгоградэнергообл" порядке.

5. Настоящее Положение разработано с учетом требований федеральных законов и других нормативных правовых документов Российской Федерации, концептуальной базы профессиональной практики Института внутренних аудиторов в части, не противоречащей российскому законодательству, передовой международной и отечественной практики в области внутреннего аудита, методических указаний и рекомендаций в области внутреннего аудита Банка России и нормативных документов ПАО "Волгоградэнергообл".

6. В настоящем Положении используются следующие термины и понятия:

- аудиторские доказательства - информация, полученная при проведении проверки, и результат анализа этой информации, на которых основываются выводы по результатам проверки;
- аудиторская процедура - совокупность профессиональных действий по сбору аудиторских доказательств для достижения целей проверки;

- бизнес-процесс - устойчивая целенаправленная совокупность взаимосвязанных действий (последовательность работ), осуществляемых с целью создания определенного продукта или услуги;

- внутренний аудитор - должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита (руководитель структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, подразделение внутреннего аудита).

- исполнительные органы управления ПАО "Волгоградэнергообл" – генеральный директор ПАО "Волгоградэнергообл";

- конфликт интересов - любая ситуация, при которой личная или профессиональная заинтересованность работника подразделения внутреннего аудита может повлечь за собой ненадлежащее исполнение им должностных обязанностей;

- модель аудита - перечень объектов внутреннего аудита (бизнес-процессы, виды деятельности, отдельные проекты или инициативы, подразделения, бизнес-единицы, центры ответственности и иное) в зависимости от выбранного в обществе подхода к их структурированию для целей проведения внутренних аудиторских проверок;

- объект внутреннего аудита - подразделения исполнительного аппарата, представительства и межрайонные управления ПАО "Волгоградэнергообл", а также виды деятельности, бизнес-процессы, отдельные проекты или инициативы, по которым проводятся внутренние аудиторские проверки;

- процедуры внутреннего контроля (контрольные процедуры) - совокупность действий и мероприятий, направленных на предупреждение, ограничение и предотвращение рисков в финансово-хозяйственной деятельности ПАО "Волгоградэнергообл";

- система внутреннего контроля - совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых обществом (советом директоров, иными органами управления, руководством и другими работниками) для достижения оптимального баланса между ростом стоимости общества, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости, эффективного ведения хозяйственной деятельности, сохранности активов, соблюдения законодательства, устава и нормативных документов общества, своевременной подготовки достоверной отчетности;

- система внутрикорпоративных стандартов аудиторской деятельности - комплект взаимосвязанных нормативных документов, создающих условия для организации и проведения эффективного внутреннего аудита в ПАО "Волгоградэнергообл";

- система управления рисками - комплекс взаимосвязанных процедур, методов и соответствующих инструментов управления рисками ПАО "Волгоградэнергообл".

II. Определение, цели и задачи внутреннего аудита

7. Внутренний аудит представляет собой процесс, направленный на содействие совету директоров и исполнительным органам управления в повышении эффективности управления обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также практики корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед обществом целей.

8. Целью внутреннего аудита является предоставление независимой и объективной информации совету директоров и исполнительным органам управления о состоянии финансово-хозяйственной деятельности, надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и практики корпоративного управления в обществе для

сохранения финансовой устойчивости, повышения результативности и эффективности бизнес-процессов, совершенствования деятельности и достижения поставленных перед обществом целей.

При этом подразделения ПАО "Волгоградэнергообл" несут ответственность за построение систем внутреннего контроля и управления рисками, включая выявление и оценку рисков, разработку и осуществление мероприятий по управлению рисками.

9. Основными задачами внутреннего аудита являются:

- организация и проведение проверок, направленных на повышение эффективности и результативности бизнес-процессов ПАО "Волгоградэнергообл", достоверность отчетности, сохранность активов, соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных документов ПАО "Волгоградэнергообл";

- системная и последовательная оценка надежности и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, а также оценка практики корпоративного управления;

- своевременное обеспечение руководства ПАО "Волгоградэнергообл" достоверной информацией о состоянии финансово-хозяйственной деятельности, эффективности бизнес-процессов, надежности процедур внутреннего контроля и управления рисками, а также корпоративного управления в подразделениях ПАО "Волгоградэнергообл";

- разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию деятельности, повышению надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, практики корпоративного управления объекта аудита и (или) общества в целом.

10. Для оценки эффективности системы внутреннего контроля внутренний аудит проводит проверку, в том числе:

- соответствия целей бизнес-процессов, проектов, подразделений целям общества, обеспечения эффективности, надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

- соответствия результатов функционирования бизнес-процессов и деятельности подразделений поставленным целям;

- обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой, производственной и иной отчетности;

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

- по выявлению недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) бизнес-процессу, подразделению или обществу в целом достичь поставленных целей;

- результатов реализации мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию систем управления рисками и внутреннего контроля;

- эффективности и целесообразности использования ресурсов;

- обеспечения сохранности активов;

- соблюдения требований законодательства Российской Федерации и нормативных документов ПАО "Волгоградэнергообл".

11. Для оценки эффективности системы управления рисками внутренний аудит проводит проверку, в том числе:

- достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для ее эффективного функционирования: цели и задачи, инфраструктура, включая организационную структуру,

средства автоматизации и т.п., организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность;

- полноты выявления и корректности оценки рисков подразделениями и центрами ответственности;

- эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

- анализирует информацию о реализовавшихся рисках (в том числе выявленных по результатам проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, случаях судебных разбирательств и других).

12. Для оценки эффективности практики корпоративного управления внутренний аудит проводит проверку, в том числе:

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей;

- порядка постановки целей, 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, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

- обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

- процедур раскрытия информации о деятельности общества.

III. Подотчетность внутреннего аудита

13. Независимость внутреннего аудита в ПАО "Волгоградэнергообит" обеспечивается разграничением административной и функциональной подотчетности Внутреннего аудитора.

14. Функционально Внутренний аудитор подчиняется Совету директоров, а административно - непосредственно Генеральному директору ПАО «Волгоградэнергообит» .

15. Административная подотчетность Внутреннего аудитора Генеральному директору ПАО «Волгоградэнергообит» включает в себя в том числе:

- получение Генеральным директором ПАО «Волгоградэнергообит» отчетов о деятельности Внутреннего аудитора;

- рассмотрение и принятие решений о выделении необходимых средств в рамках утвержденного бюджета на осуществление внутреннего аудита;

- администрирование стратегий, политик и процедур внутреннего аудита;

- оказание поддержки во взаимодействии Внутреннего аудитора с подразделениями ПАО "Волгоградэнергообит".

16. Внутренний аудитор функционально подотчетен Совету директоров ПАО "Волгоградэнергообит" (через Комитет по аудиту), что означает рассмотрение и принятие решений на заседаниях Комитета по аудиту по следующим вопросам:

- согласование Положения об организации внутреннего аудита;

- согласование плана деятельности Внутреннего аудитора;

- получение информации о ходе выполнения плана деятельности Внутреннего аудитора;

- согласование кандидатуры на должность Внутреннего аудитора;

- определение вознаграждения Внутреннего аудитора;
- рассмотрение существенных ограничений полномочий и иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

IV. Полномочия внутреннего аудита

17. Внутренний аудитор уполномочено:

- участвовать в заседаниях Совета директоров ПАО "Волгоградэнергосбыт", Комитета по аудиту, по вопросам внутреннего аудита, внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
- запрашивать и получать любую информацию и материалы о деятельности ПАО "Волгоградэнергосбыт", необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров ПАО "Волгоградэнергосбыт" и исполнительных органов ПАО "Волгоградэнергосбыт";
- доводить до сведения Совета директоров ПАО "Волгоградэнергосбыт", Комитета по аудиту и исполнительных органов управления ПАО "Волгоградэнергосбыт" предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также давать комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;
- привлекать в порядке, установленном внутренними нормативными документами ПАО "Волгоградэнергосбыт", работников ПАО "Волгоградэнергосбыт" и сторонних экспертов для выполнения проверок и других заданий;
- принимать участие в совещаниях и заседаниях рабочих органов ПАО "Волгоградэнергосбыт" при условии не вовлеченности в операционную деятельность (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.).

18. Внутренний аудитор в рамках своих полномочий имеет право:

- запрашивать от подразделений ПАО "Волгоградэнергосбыт" любую информацию, необходимую для проведения проверки, получать комментарии (пояснения) к представленной информации в письменной и устной форме. В случае непредставления информации или комментариев (пояснений) составляется соответствующий акт, который в установленном порядке доводится до вышестоящего руководителя;
- делать копии документов, при необходимости применять фото- и видеоаппаратуру и иные технические средства;
- пользоваться информационными ресурсами и базами программного обеспечения, первичными документами и другими необходимыми сведениями, бухгалтерской, налоговой, статистической и иной отчетностью подразделений;
- беспрепятственно осматривать любые помещения, территории объектов подразделений при проведении проверок;
- требовать от подразделений (при необходимости) проведения внеплановой инвентаризации имущества и обязательств;
- в рамках выполнения проверок проводить интервью с работниками подразделений;
- запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других подразделений по вопросам проверок;

- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

19. Руководители и работники объектов внутреннего аудита при проведении внутреннего аудита обязаны:

- создавать условия для полного и эффективного проведения внутреннего аудита, а также обеспечения сохранности рабочих материалов;

- предоставлять по запросам Внутреннего аудитора, необходимую информацию, в том числе первичные и другие документы на бумажном носителе и (или) в электронной форме;

- представлять заключения, отчеты (акты) по результатам проверок, проведенных аудиторскими организациями, налоговыми и другими государственными контролирующими органами;

- обеспечивать доступ Внутреннему аудитору ко всем информационным ресурсам, используемым объектом внутреннего аудита;

- представлять письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проверки;

- обеспечивать доступ Внутреннему аудитору на проверяемые объекты и в помещения;

- принимать необходимые меры по устранению выявленных нарушений, недостатков систем внутреннего контроля и управления рисками, их причин и последствий.

V. Ответственность внутреннего аудита

20. Внутренний аудитор несет в установленном порядке ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на него задач и функций.

Внутренним аудитором должно быть обеспечено качество, полнота, достоверность и объективность информации, отраженной в отчете о результатах проверки.

24. Внутренний аудитор не имеет права:

- не раскрывать все известные ему существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные отчета о результатах проверки;

- принимать в подарок что-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению работника внутреннего аудита или восприниматься как наносящее такой ущерб.

25. При наличии конфликта интересов или ограничении полномочий внутреннего аудита:

- Внутренний аудитор информирует Генерального директора общества или другое уполномоченное должностное лицо, которому подразделение административно подотчетно.

26. Не допускается использование Внутренним аудитором конфиденциальной и инсайдерской информации, а также информации, составляющей коммерческую тайну ПАО "Волгоградэнергообл", полученной в рамках проведения проверок, в личных интересах или любым другим образом, противоречащим требованиям нормативных правовых документов Российской Федерации или нормативных документов ПАО "Волгоградэнергообл".

Внутренний аудитор не имеет права разглашать и передавать указанную информацию.

27. Правила поведения Внутреннего аудитора и основные принципы, которые должны соблюдаться им в профессиональной деятельности, устанавливаются в кодексе деловой этики ПАО "Волгоградэнергообл".

28. Внутренний аудитор должен проявлять профессионализм и ответственное отношение к работе, обладать знаниями, навыками и компетенциями, необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей, и постоянно их совершенствовать.

VI. Нормативное обеспечение внутреннего аудита

29. Внутренний аудит проводится с учетом передовой международной и отечественной практики и регламентируется нормативными документами системы внутрикорпоративных стандартов аудиторской деятельности ПАО "Волгоградэнергобыт".

Разработка необходимого методологического и методического обеспечения внутреннего аудита и поддержание его в актуальном состоянии осуществляются системно, на постоянной основе.

30. Система внутрикорпоративных стандартов аудиторской деятельности ПАО "Волгоградэнергобыт" включает в себя организационно-распорядительные документы, стандарты и практические руководства по внутреннему аудиту, создающие условия для эффективного проведения внутреннего аудита.

Организационно-распорядительные документы определяют порядок работы (организации, деятельности) и полномочия Внутреннего аудитора, устанавливают единые, обязательные для применения и исполнения требования к его поведению, а также порядок взаимодействия с подразделениями ПАО "Волгоградэнергобыт" и прочими заинтересованными сторонами.

К ним относятся:

- положение об организации внутреннего аудита;
- должностная инструкция Внутреннего аудитора;
- положение о подразделении внутреннего аудита;
- должностные инструкции работников подразделения внутреннего аудита и другие документы.

31. Стандарты внутреннего аудита устанавливают порядок осуществления основных и дополнительных подпроцессов, в том числе (но не ограничиваясь) планирования деятельности и управления ресурсами, подготовки к проведению проверки, проведения проверки, оформления результатов проверки, проведения мониторинга выполнения плана мероприятий, разработанного объектом внутреннего аудита по результатам проверки.

Практические руководства по внутреннему аудиту (методические рекомендации, типовые программы проверок и др.) представляют собой методические основы организации и проведения внутреннего аудита по отдельным направлениям.

VII. Порядок организации и проведения внутреннего аудита

32. Внутренний аудитор составляет на основе модели аудита риск-ориентированный план проведения внутреннего аудита наиболее значимых областей деятельности общества, его бизнес-процессов и других объектов внутреннего аудита с высоким уровнем риска.

План проведения внутреннего аудита в ПАО "Волгоградэнергобыт" формируется Внутренним аудитором с учетом поручений Генерального директора ПАО "Волгоградэнергобыт" и Комитета по аудиту Совета директоров ПАО "Волгоградэнергобыт". Кроме плановых проверок могут проводиться внеплановые проверки.

Внутренний аудитор обязан обеспечить эффективное использование ресурсов для выполнения утвержденного плана.

При необходимости Внутренний аудитор имеет право привлекать (в установленном порядке) к участию в проведении проверок работников других подразделений, а также внешних независимых экспертов.

33. Подготовка к проведению проверки включает в себя сбор информации об объекте внутреннего аудита, анализ риск-факторов и использование информации о значимых рисках, присущих объекту внутреннего аудита и их оценке, а также разработку аудиторских процедур и другие мероприятия, необходимые для проведения и достижения цели проверки.

34. Проведение проверки подразумевает выполнение аудиторских процедур, сбор аудиторских доказательств и формулирование выводов по результатам проверки, в том числе описание нарушений, рисков, недостатков систем внутреннего контроля, управления рисками и практики корпоративного управления, выявленных на объекте внутреннего аудита, и другие мероприятия.

Внутренний аудитор должен:

- собрать, проанализировать, оценить и оформить документально необходимую и достоверную информацию в объеме, достаточном для достижения целей проверки;
- сформулировать выводы и рекомендации, представить результаты проверки на основе соответствующего анализа и оценки информации;
- документировать соответствующую информацию с целью обоснования выводов и результатов проверки.

При проведении проверок на должном уровне внутренний аудит не гарантирует, тем не менее, выявления всех нарушений, рисков и недостатков системы внутреннего контроля, управления рисками и практики корпоративного управления.

35. Результаты проверки оформляются в форме отчета, который должен быть достоверным, объективным, полным и лаконичным. Не допускается включение в отчет выводов, не подтвержденных аудиторскими доказательствами.

Формат и содержание отчета о результатах проверки могут различаться в зависимости от вида и целей проверки.

Отчет о результатах проверки составляется, как правило, в 2 экземплярах и подписывается Внутренним аудитором и руководителем объекта внутреннего аудита.

Срок рассмотрения и подписания отчета руководителем объекта внутреннего аудита не должен превышать рабочих 5 дней.

В случае отказа руководителя объекта внутреннего аудита от подписания отчета или несоблюдения срока его подписания, информация об этом доводится в установленном порядке до вышестоящего руководителя.

Возражения со стороны руководства объекта внутреннего аудита оформляются в письменной форме. При необходимости факты, изложенные в возражениях, могут быть проверены дополнительно.

Не подлежат рассмотрению возражения:

- представленные после подписания отчета о результатах проверки;
- не имеющие документального подтверждения заверенными копиями руководителем объекта внутреннего аудита первичных документов;
- представленные лицом, не имеющим полномочий выступать от имени объекта внутреннего аудита.

36. Доведение результатов проверки до сведения должностных лиц, которые могут обеспечить их должное рассмотрение и разработать меры по устранению нарушений и

недостатков в системах внутреннего контроля, управления рисками и практике корпоративного управления или обеспечить реализацию таких мер, осуществляется в установленном порядке и в соответствии с правилами обращения с информацией, содержащей коммерческую тайну.

37. После подписания отчета о результатах проверки руководитель объекта внутреннего аудита в установленный в отчете срок обязан обеспечить:

- рассмотрение результатов проверки с участием причастных руководителей и работников объекта внутреннего аудита;

- разработку плана мероприятий по результатам проверки (далее - план мероприятий). В плане мероприятий указываются сроки реализации мероприятий по устранению нарушений и недостатков и совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и практики корпоративного управления, а также работники объекта внутреннего аудита, ответственные за их выполнение. Мероприятия должны быть направлены на устранение причин и последствий выявленных нарушений и недостатков, совершенствование систем учета и контроля финансовых потоков и материальных ресурсов, предупреждение финансовых рисков и потерь доходов, мобилизацию хозяйственных резервов;

- направление (в установленном порядке) плана мероприятий, утвержденного руководителем объекта внутреннего аудита, Внутреннему аудитору;

- своевременное представление (в установленном порядке) Внутреннему аудитору информации о выполнении мероприятий и документов, подтверждающих их исполнение.

Внутренний аудитор организует регулярный мониторинг и систематический контроль выполнения объектами внутреннего аудита мероприятий по устранению выявленных в ходе проверок нарушений, недостатков, совершенствованию систем внутреннего контроля и управления рисками с целью оценки их эффективной реализации или подтверждения принятия высшим исполнительным руководством риска в случае отказа от реализации мероприятий.

Регистрация разработанных объектами внутреннего аудита мероприятий осуществляется Внутренним аудитором по мере поступления такой информации и контролируется по установленным срокам. Актуализация статусов выполнения мероприятий производится, как правило, ежеквартально. Систематический контроль выполнения мероприятий подразумевает проверку фактического их исполнения и достижения заявленного эффекта от реализации.

Результаты выполнения мероприятий при необходимости могут быть дополнительно проверены в рамках отдельных проверок.
