Утверждено
решением Наблюдательного совета
ПАО АЭК «Динамо» 11 января 2021 года
(протокол № 2НС-2020 от 11 января 2021 года)

Политика в области внутреннего аудита

Публичного акционерного общества
Акционерная электротехническая компания «Динамо»

Москва, 2021

Раздел I. Общие положения

1.1. Политика в области внутреннего аудита Публичного акционерного общества Акционерная электротехническая компания «Динамо» (далее – «Политика») является базовым документом, определяющим функции, цели, задачи, принципы и другие вопросы организации внутреннего аудита Публичного акционерного общества Акционерная электротехническая компания «Динамо» (далее – «Общество»).

1.2. Политика разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации с учетом рекомендаций Банка России по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах и основана на принципах и положениях Кодекса корпоративного управления, рекомендованного Банком России к применению акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам (далее – «Кодекс корпоративного управления»).

1.3. Политика вступает в силу с момента утверждения Наблюдательным советом Общества.

Изменения и дополнения в Политику вносятся по мере необходимости. Изменения и дополнения подлежат рассмотрению и утверждению в соответствии с порядком, определенным локальными нормативными документами Общества.

Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящей Политики вступают с ними в противоречие, Политика применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.

Раздел II. Цель, задачи и объекты внутреннего аудита

1. Внутренний аудит является деятельностью по проведению независимой и объективной оценки систем управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления с целью своевременного обеспечения Наблюдательного совета Общества (Комитета Наблюдательного совета Общества по аудиту (далее «Комитет по аудиту»)) и исполнительных органов Общества независимой и объективной информацией о надежности и эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками и корпоративного управления, а также разработки рекомендаций, направленных на повышение их эффективности.

Задачи внутреннего аудита определяются с учетом имеющихся ресурсов, особенностей и приоритетов деятельности Общества по следующим основным направлениям:

- оценка эффективности системы внутреннего контроля (далее также – СВК);
- оценка эффективности системы управления рисками (далее также – СУР);
- оценка корпоративного управления (далее также – КУ).

2. Оценка эффективности системы внутреннего контроля 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.

2.1. Оценка эффективности системы управления рисками 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);
- 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).

2.3. Оценка корпоративного управления 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;
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

Раздел III. Принципы организации и проведение внутреннего аудита в Обществе.

1. Внутренний аудит Общества осуществляется в соответствии со следующими принцами:
- плановый характер деятельности. Проведение регулярных проверок (не реже одного раза в год);
- независимость. Взвешенная оценка всех относящихся к делу обстоятельств. Не подверженность в своих суждениях влиянию своих собственных интересов или интересов третьих лиц;
- законность. Соблюдение правовых норм действующего законодательства, положений документов внутренней регламентации Общества, регулирующих среду контроля;
- профессиональная компетентность. Обладание знаниями, навыками и другими компетенциями необходимыми для выполнения соответствующих задач.

2. Функция внутреннего аудита реализуется посредством привлечения независимой внешней организации на основании решения Наблюдательного совета Общества. Таким решением определяется юридическое лицо, которое будет осуществлять внутренний аудит, условия договора с ним, в том числе размер вознаграждения.

Ответственность за выбор организации и качество осуществления ею внутреннего аудита Общества несет Наблюдательный совет Общества.

Предварительно вопросы, связанные с определением юридическое лица, которое будет осуществлять внутренний аудит, условий договора с ним и размер вознаграждения, рассматривает Комитет по аудиту, который одновременно проводит оценку наличия у организации, рассматриваемой для проведения внутреннего аудита в Обществе, конфликта интересов с Обществом любого рода, включая наличие связанности с акционерами Общества, лицами, контролирующими Общество, и акционерами его подконтрольных обществ.

3. Полномочия Наблюдательного совета Общества в области внутреннего аудита:

- утверждение политики в области внутреннего аудита Общества;
- утверждение предложений Комитета по аудиту по вопросам организации внутреннего аудита;
- принятие решений по проведению внутренних аудиторских проверок (далее - проверок), а также проведению иных проверок, выполнению других заданий по запросу Комитета по аудиту и/или исполнительных органов Общества;
- предоставление консультаций исполнительным органам Общества;
- определение юридического лица, которое будет осуществлять внутренний аудит, условия договора с ним, в том числе размер вознаграждения;
- оказание поддержки лицам, осуществляющим функцию внутреннего аудита, во взаимодействии с подразделениями Общества;
- получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита;

4. Полномочия Комитета по аудиту в области внутреннего аудита:

- обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;
- рассмотрение вопроса об организации внутреннего аудита посредством привлечения независимой внешней организации (с определением юридического лица, которое будет осуществлять внутренний аудит, условий договора с ним и размера вознаграждения) и предоставление результатов рассмотрения Наблюдательному совету Общества;
- разработка программ проверок, включающих описание целей проверок, объем и содержание проверок, сроки их проведения, характер и объем аудиторских процедур (в случае необходимости);
- проведение оценки наличия у организации, рассматриваемой для проведения внутреннего аудита в Обществе, конфликта интересов с Обществом любого рода, включая наличие связанности с акционерами Общества, лицами, контролирующими Общество, и акционерами его подконтрольных обществ;
- использование информационных ресурсов и программного обеспечения Общества;
- анализ и оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
- обеспечение эффективного взаимодействия между подразделениями Общества и организацией осуществляющей внутренний аудит;
- привлечение в порядке, установленном внутренними нормативными документами Общества, работников компании и сторонних экспертов для выполнения проверок и других заданий;
- оказание всяческого содействия организации осуществляющей внутренний аудит;
- информирование (не реже одного раза в год) единоличного исполнительного органа Общества и Наблюдательного совета Общества о деятельности внутреннего аудита;
- взаимодействие с внешним аудитором Общества, а также другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими консультационные услуги в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- формирование рекомендаций по совершенствованию объекта внутреннего аудита (в случае необходимости);

- разработка нормативных документов Общества, регулирующих деятельность в области организации и осуществления внутреннего аудита, в том числе политики в области внутреннего аудита, а также и предоставление указанных документов Наблюдательному совету Общества для утверждения.

Раздел IV. Формирование заключения внутреннего аудита.

1. По итогам внутренней аудиторской проверки оформляется отчет (заключение).

В заключение включается следующая информация:

- изложение итогового заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе;
- описание подхода и критериев оценки управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, положенных в основу заключения внутреннего аудита;
- краткое содержание информации, подтверждающей заключение, и ее источники;
- описание объема внутренних аудиторских проверок, с указанием периода времени, который охватывает заключение;
- информацию об ограничениях, если они имели место в деятельности внутреннего аудита.

Если заключение внутреннего аудита является негативным, приводятся причины, которые его обосновывают.

2. Ограничения в распространении и (или) использовании результатов внутреннего аудита устанавливаются решением Наблюдательного совета Общества.

3. Итоговой целью внутренней аудиторской проверки является выработка заключения (мнения) о том, насколько управление рисками и внутренний контроль объекта аудита надежны и эффективны, то есть обеспечивают ли способность объекта аудита достигать своих целей (вывод об эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе). Методику формулирования вывода о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля целесообразно определить применительно к Обществу с учетом требований регулирующих органов, общепризнанных Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, а также настоящей Политики.