

Утверждено решением  
Совета директоров  
АО «Россети Янтарь»  
13.02.2026 (протокол № 15)

**Политика внутреннего аудита АО «Россети Янтарь»**

## Содержание

1.	Общие положения .....	3
2.	Термины, определения и сокращения .....	3
3.	Цели и задачи внутреннего аудита, область охвата и виды услуг .....	5
4.	Положение подразделения внутреннего аудита в Обществе и подотчетность, обеспечение независимости .....	6
5.	Полномочия и Обязанности подразделения внутреннего аудита .....	9
6.	Порядок коммуникации, характер и сроки обмена информацией .....	12
7.	Обеспечение и повышение качества .....	13
8.	Соблюдение этики и профессионализма .....	14
9.	Подходы к реализации внутреннего аудита в группе компаний «Россети» ...	14

## 1. Общие положения

1.1. Политика внутреннего аудита АО «Россети Янтарь» (далее - Политика) является документом АО «Россети Янтарь» (далее - Общество), разработанным в целях определения основных принципов организации и функционирования внутреннего аудита в Обществе, содействия в формировании единых подходов к построению, управлению и координации внутреннего аудита в группе компаний «Россети».

1.2. Настоящая Политика устанавливает цели, задачи, компетенцию (полномочия, роль и обязанность) внутреннего аудита, его место в организации, подотчетность, область охвата, виды услуг, подходы к обеспечению контроля качества и оценке внутреннего аудита, иные основные подходы и принципы, применяемые Обществом при реализации внутреннего аудита.

1.3. Настоящая Политика разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, рекомендациями международных, национальных стандартов в области внутреннего аудита, локальными нормативными актами Общества.

1.4. Настоящая Политика утверждается решением Совета директоров Общества с учетом ее предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту Совета директоров Общества (далее - Комитет по аудиту) и исполнительными органами Общества. Внесение изменений в Политику осуществляется в аналогичном порядке.

1.5. Руководитель подразделения внутреннего аудита проводит периодический (но не реже одного раза в год) пересмотр настоящей Политики на предмет изменившихся обстоятельств, в том числе в целях оценки насколько полномочия, роль и обязанности внутреннего аудита продолжают соответствовать стратегии внутреннего аудита и выполнению задач подразделения внутреннего аудита, и при необходимости инициирует внесение изменений в Политику.

1.6. В отношении дочерних и зависимых обществ Общества (далее - ДО) настоящая Политика содержит положения общего (методологического) характера. Политика (в том числе отдельные положения Политики) рекомендуется для использования в ДО в качестве основы для разработки внутренних документов ДО, регламентирующих деятельность внутреннего аудита в ДО<sup>1</sup>.

## 2. Термины, определения и сокращения

В настоящей Политике используются следующие основные термины и определения:

**Внутренний аудит** - независимая и объективная деятельность по обеспечению уверенности и консультированию, направленная на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит содействует в достижении Обществом поставленных целей, благодаря применению системного, последовательного подхода к оценке и повышению эффективности корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля.

**Подразделение внутреннего аудита/ПВА** - в целях настоящей Политики это структурное подразделение Общества, ответственное за предоставление Обществу услуг по обеспечению уверенности и консультационных услуг, а также выполняющее дополнительные роли, определенные настоящей Политикой.

---

<sup>1</sup> В этом случае в целях соблюдения действующего законодательства при разработке и утверждении Политики в соответствующем ДО исключаются все положения Политики, содержащие ссылки на АО «Россети Янтарь» как акционера ДО (в том числе на решения исполнительных органов управления и внутренние документы АО «Россети Янтарь»), а также ссылки на другие ДО, акционером которых является АО «Россети Янтарь».

**Внутренние аудиторы** - работники ПВА Общества.

**Консультационные услуги, консультирование** - услуги, в рамках которых внутренние аудиторы дают рекомендации заинтересованным сторонам Общества<sup>2</sup> без обеспечения уверенности или принятия на себя управленческих обязанностей. Характер и объем консультационных услуг подлежат согласованию с соответствующими заинтересованными сторонами.

**Услуги по обеспечению уверенности** - услуги, в рамках которых внутренние аудиторы проводят объективную оценку с целью обеспечения уверенности заинтересованных сторон в соответствии процессов корпоративного управления<sup>3</sup>, управления рисками и внутреннего контроля в рассматриваемых предметных областях или объектах аудита установленным критериям. Внутренние аудиторы могут обеспечивать ограниченную или разумную уверенность в зависимости от характера, сроков и объема выполняемых процедур.

**Конфликт интересов** - ситуация, действия или отношения, которые могут повлиять на способность внутреннего аудитора выносить объективные профессиональные суждения или объективно исполнять свои обязанности, или создать впечатление такого влияния.

**Независимость** - свобода от условий, которые оказывают отрицательное воздействие на способность ПВА выполнять свои обязанности беспристрастно.

**Компетенция ПВА** - полномочия, роль и обязанности ПВА, которые устанавливаются Советом директоров Общества и (или) нормативными актами Российской Федерации.

**Объективность** - мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам непредвзято выносить профессиональные суждения, выполнять свои обязанности и достигать целей внутреннего аудита, не подстраивая свое мнение под мнение других.

**ПАО «Россети»** - Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания - Россети»/ПАО «Россети».

**Группа компаний «Россети»** - основной акционер Общества - ПАО «Россети» и дочерние и зависимые общества ПАО «Россети».

**Общество** - АО «Россети Янтарь».

**ДО** - дочерние и зависимые общества АО «Россети Янтарь» - юридические лица, в уставном капитале которых участвует Общество.

**Единоличный исполнительный орган/ЕИО, коллегиальный исполнительный орган**, соответственно, Генеральный директор Общества и Правление Общества<sup>4</sup>.

**Исполнительные органы/исполнительное руководство** - при совместном указании по тексту настоящей Политики единоличного исполнительного органа и коллегиального исполнительного органа Общества.

**Комитет по аудиту** - Комитет по аудиту Совета директоров Общества.

**МСВА** - Международные стандарты внутреннего аудита, разработанные международным Институтом внутреннего аудита.

**Политика** - Политика внутреннего аудита АО «Россети Янтарь».

**Аудиторское задание** - конкретное поручение или проект внутреннего аудита, предусматривающие выполнение нескольких задач или мероприятий, направленных

<sup>2</sup> Для данного определения заинтересованная сторона - исполнительные органы Общества, заместители ЕИО.

<sup>3</sup> Здесь и далее по тексту - корпоративное управление, включая вопросы руководства Обществом.

<sup>4</sup> Указывается наименование единоличного исполнительного органа и коллегиального исполнительного органа Общества в соответствии с Уставом Общества.

на достижение целого ряда взаимосвязанных целей.

### **3. Цели и задачи внутреннего аудита, область охвата и виды услуг**

3.1. **Целью внутреннего аудита** является укрепление способности Общества создавать, защищать и сохранять стоимость Общества посредством предоставления Совету директоров и исполнительным органам Общества независимых, основанных на оценке рисков, объективных заверений, мнений, рекомендаций и прогнозов.

3.2. **Внутренний аудит Общества призван** способствовать (Миссия внутреннего аудита):

- успешному достижению Обществом своих целей;
- совершенствованию процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля;
- повышению качества принимаемых Советом директоров и ЕИО решений;
- укреплению репутации Общества и росту доверия к нему у заинтересованных сторон;
- улучшению способности Общества служить общественным интересам за счет оказания услуг по обеспечению уверенности и консультационных услуг.

#### **3.3. К задачам ПВА относятся:**

3.3.1. Проведение внутренних аудитов<sup>5</sup> направлений деятельности, подразделений, функций, процессов, систем и прочих объектов аудита в Обществе и предоставление рекомендаций, направленных на устранение нарушений и недостатков и совершенствование деятельности Общества.

3.3.2. Оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию.

3.3.3. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию.

3.3.4. Организация эффективного взаимодействия Общества с аудиторской организацией Общества, Ревизионной комиссией Общества, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (в зоне компетенции ПВА).

3.3.5. Предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и Единоличному исполнительному органу отчетов по результатам деятельности ПВА.

3.3.6. Предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, (при сохранении независимости и объективности внутреннего аудита).

3.3.7. Мониторинг выполнения рекомендаций и планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков по итогам внутреннего аудита и совершенствование деятельности Общества и ДО.

3.3.8. Внедрение и применение единых подходов, установленных в группе компаний «Россети», к построению, управлению и координации внутреннего аудита в Обществе и ДО.

3.3.9. Совершенствование нормативного обеспечения деятельности ПВА с учетом требований МСВА, законодательства Российской Федерации.

3.4. В число объектов, подлежащих аудиту, могут входить бизнес-подразделения, процессы, программы, системы, проекты и прочие объекты проверок. Область охвата внутреннего аудита рассматривается при разработке плана

<sup>5</sup> Включая инициирование, организацию, участие в специализированных (служебных) проверках по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения Обществу и ДО ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов и по другим фактам недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц.

деятельности ПВА исходя из соотношения уровня выявленного риска и известного уровня эффективности внутреннего контроля по каждому объекту, подлежащему аудиту, с учетом запросов Совета директоров и/или Комитета по аудиту и исполнительных органов Общества, ожидаемой степени охвата для обеспечения уверенности в рамках Общества, а также наличия ресурсов ПВА и возможности полагаться на результаты работы других сторон, обеспечивающих уверенность.

В область охвата также включаются аудиторские задания, которые должны выполняться в соответствии с законодательными и регулятивными требованиями.

3.5. Основная роль внутреннего аудита заключается в оказании услуг по обеспечению уверенности и консультированию, направленная на совершенствование работы Общества.

3.6. В число ролей, не относящихся к основной роли внутреннего аудита, входит<sup>6</sup> участие в деятельности ревизионных комиссий ДО работников ПВА Общества в качестве избранных членов ревизионных комиссий ДО или приглашенных экспертов.

3.7. При организации внутреннего аудита Общество стремится применять основные принципы и подходы, отраженные в Кодексе корпоративного управления, в нормативных правовых актах, регулирующих организацию работы внутреннего аудита, в рекомендациях Банка России по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита в публичных акционерных обществах.

#### **4. Положение ПВА в Обществе и подотчетность, обеспечение независимости**

4.1. Формой реализации внутреннего аудита в Обществе является создание отдельного структурного подразделения (ПВА) или привлечение независимой внешней организации (аутсорсинг), порядок выбора которой и заключения договора с которой регулируется Единым Стандартом закупок (Положением о закупке), утвержденным Советом директоров Общества. Решение о наиболее оптимальной форме реализации внутреннего аудита принимает Совет директоров Общества.

Создание, реорганизация и ликвидация ПВА, являющегося отдельным структурным подразделением Общества, осуществляются приказом Единоличного исполнительного органа Общества на основании решения Совета директоров с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту Совета директоров.

При выборе внешней организации для выполнения функции внутреннего аудита Общество должно убедиться в независимости и объективности, профессионализме и компетенции такой организации и персонала организации, вовлеченного во взаимодействие с Обществом.

4.2. При реализации компетенции ПВА независимость достигается путем разграничения функциональной и административной подчиненности руководителя ПВА.

Руководитель ПВА функционально подчинен Совету директоров, а административно - Единоличному исполнительному органу Общества.

4.2.1. Совет директоров Общества в рамках своей компетенции, определенной Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом Общества, осуществляет контроль и организацию внутреннего аудита, в том числе:

<sup>6</sup> Указанные роли выполняются внутренним аудитом на постоянной основе, отрицательного воздействия на независимость внутреннего аудита не оказывают.

- утверждает настоящую Политику и изменения в Политику;
- ежегодно утверждает план деятельности ПВА, отчет о выполнении плана деятельности ПВА и бюджет ПВА;
- предварительно одобряет решения Единоличного исполнительного органа Общества о назначении, освобождении от должности (не по инициативе работника) руководителя ПВА, применении к нему дисциплинарных взысканий, а также утверждает условия трудового договора с руководителем внутреннего аудита, в т.ч. размер его вознаграждения;
- рассматривает существенные ограничения полномочий ПВА или иные ограничения, способные негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- рассматривает случаи фактического или потенциального снижения независимости ПВА, а также предпринимаемые в связи с этим защитные меры, и подтверждает согласие с фактическим или потенциальным снижением независимости ПВА в ходе утверждения ролей и обязанностей руководителя ПВА, не относящихся к внутреннему аудиту;
- рассматривает результаты оценки качества внутреннего аудита.

4.2.2. Информация о ходе выполнения плана деятельности ПВА и результатах реализации внутреннего аудита, а также о других аспектах, затрагивающих внутренний аудит, предоставляется Комитету по аудиту не реже одного раза в квартал.

4.2.3. Руководитель ПВА не реже одного раза в квартал проводит встречи с Комитетом по аудиту или его председателем по вопросам, относящимся к компетенции ПВА, в том числе в форме участия в заседаниях Комитета по аудиту (в целях обеспечения возможности обсуждения на заседании Комитета по аудиту вопросов, относящихся к компетенции ПВА).

4.2.4. Административная подчиненность ПВА Единоличному исполнительному органу Общества предусматривает, в том числе:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного решением Совета директоров Общества бюджета на осуществление внутреннего аудита;
- предоставление Совету директоров Общества позиции в отношении назначения и освобождения от занимаемой должности руководителя ПВА, в том числе его вознаграждения;
- обеспечение назначения, развития и вознаграждения руководителя ПВА в рамках процедур Общества по управлению кадровыми ресурсами;
- получение отчетов о деятельности ПВА, в том числе информации о результатах проверок, рекомендации по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложения по повышению эффективности и результативности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества и ДО;
- администрирование политик и процедур деятельности ПВА;
- оказание поддержки во взаимодействии ПВА с иными подразделениями Общества и ДО (поддержание статуса ПВА в Обществе).

4.3. Обеспечение независимости ПВА в Обществе осуществляется посредством:

- прямого доступа руководителя ПВА к Совету директоров и Комитету по аудиту, Единоличному исполнительному органу;
- разграничения полномочий и обязанностей ПВА от деятельности других подразделений Общества, включая следующее:

- на руководителя ПВА не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением утвержденных в рамках настоящей Политики Советом директоров Общества ролей внутреннего аудита;
- в состав структурного ПВА не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением утвержденных Советом директоров ролей ПВА;
- на руководителя ПВА не может быть возложено управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита<sup>7</sup>;
  - отсутствия ограничения полномочий ПВА, в том числе при определении плана деятельности ПВА и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, сотрудникам и активам Общества, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита;
  - обеспечения индивидуальной объективности и независимости внутренних аудиторов посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения, включая запрет на проведение проверки тех областей, за которые аудитор несет ответственность в течение года, предшествующего проверке, оценку внутреннего аудита.

4.4. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества и ДО, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля. ПВА не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества и ДО.

4.5. Руководитель ПВА подтверждает Совету директоров Общества организационную независимость внутреннего аудита по крайней мере один раз в год, что включает в себя, в том числе информирование в составе отчета о результатах деятельности ПВА и выполнении плана работы, Совета директоров и Единоличного исполнительного органа о случаях, когда независимость могла подвергнуться отрицательному воздействию и/или воспринимаемому таковым, а также о действиях или защитных мерах, предпринятых для ограничения такого воздействия.

4.6. При оценке наличия отрицательного воздействия на независимость руководителю ПВА следует принимать во внимание отношения подотчетности, роли и обязанности на предмет наличия фактических и/или потенциальных ограничений (или воспринимаемых таковыми). К отрицательному воздействию на независимость могут привести в том числе следующие ситуации:

- Руководитель ПВА не имеет прямых контактов или взаимодействия с Советом директоров;
- попытки ограничить или расширить область охвата внутреннего аудита, которая одобрена Советом директоров (раздел 3 настоящей Политики);
- исполнительное руководство пытается ограничить доступ к данным, записям, информации, персоналу и имуществу, необходимый для осуществления деятельности ПВА;
- исполнительное руководство оказывает давление на внутренних аудиторов с целью заставить их скрыть или изменить аудиторские наблюдения;
- Бюджет или ресурсы ПВА сокращаются до такого уровня, когда ПВА не

<sup>7</sup> Для учета компаниями группы «Россети», на которые распространяется действие Положения Банка России от 24.02.2016 № 534-П «О допуске ценных бумаг к организованным торгам».

может выполнять свои обязанности, указанные в настоящей Политике;

- Аудиторское задание по обеспечению уверенности, выполняемое ПВА или под надзором руководителя ПВА, относится к функциональной области, за которую руководитель ПВА несет ответственность, в которой он осуществляет надзор или на которую он может оказывать значительное влияние иным образом;
- прочие обстоятельства, которые можно рассматривать как ограничение деятельности ПВА.

## 5. Полномочия и Обязанности ПВА

5.1. При осуществлении своей деятельности руководитель и работники ПВА обладают следующими полномочиями:

5.1.1. Получать неограниченный беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам, материалам к заседаниям (заочным голосованиям) Совета директоров (его Комитетов), Правления, Ревизионной комиссии, и другой информации о деятельности Общества и ДО (в том числе в электронном виде), ознакомление с проектами решений и решениями Совета директоров<sup>8</sup> и исполнительных органов Общества, а также копировать соответствующие документы и информацию.

5.1.2. Использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита.

5.1.3. Запрашивать в Обществе и ДО и своевременно получать в письменной форме (на бумажном или электронном носителе) документы, материалы, объяснения и другую информацию в соответствии с задачами проверок<sup>9</sup>.

5.1.4. Получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения Общества и ДО для выполнения задач ПВА.

5.1.5. Осуществлять фото- и видеосъемку и производить звукозапись в ходе проведения проверки.

5.1.6. Проводить в целях проверочных мероприятий интервью с работниками Общества и ДО (с предварительным информированием руководителя работника) по вопросам, связанным с реализацией задач внутреннего аудита.

5.1.7. Получать необходимое содействие со стороны работников Общества и ДО в рамках проведения проверок, в том числе внеплановых, и реализации иных задач ПВА.

5.1.8. Запрашивать в Обществе и ДО любую информацию, необходимую для контроля хода выполнения рекомендаций внутренних аудиторов и плана корректирующих мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок, и анализа результативности корректирующих мероприятий.

5.1.9. Участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и т.п.) при условии сохранения баланса независимости и объективности ПВА и не вовлеченности в операционную деятельность Общества.

5.1.10. Требовать у лиц, ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков:

- своевременной разработки, утверждения и исполнения планов

<sup>8</sup> С учетом режима сохранения коммерческой и государственной тайны

<sup>9</sup> Указанные документы и информация должны быть представлены в срок не позднее 2 (двух) рабочих дней с даты получения запроса, если в запросе не установлен иной срок.

мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков;

- своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий;
- предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий.

5.1.11. Осуществлять иные действия необходимые, для достижения целей внутреннего аудита и решения задач ПВА.

5.2. Руководитель ПВА имеет право:

5.2.1. Участвовать в заседаниях Совета директоров, Комитетов Совета директоров, исполнительных органов Общества.

5.2.2. Знакомиться с текущими и перспективными планами/программами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров, Комитетов Совета директоров и исполнительных органов Общества.

5.2.3. Привлекать в порядке, установленном внутренними документами Общества, и по согласованию с их непосредственными руководителями работников структурных подразделений Общества и ДО в качестве экспертов, сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках деятельности ПВА.

5.2.4. Выносить на рассмотрение органов управления Общества вопросы в зоне компетенции ПВА согласно настоящей Политике и положению о ПВА.

5.3. При осуществлении своей деятельности руководитель и работники ПВА обязаны осуществлять деятельность в соответствии с целью, задачами, компетенцией, определенными настоящей Политикой и положением о ПВА, в том числе:

- осуществлять подготовку плана деятельности ПВА на отчетный период, включая риск-ориентированный план аудиторских проверок, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества;

- проводить внутренние аудиторские проверки на основании утвержденного плана деятельности ПВА, а также внеплановые проверки (в случае такой необходимости);

- проводить иные проверки по запросу Совета директоров, Комитета по аудиту и ЕИО Общества в пределах компетенции и ресурсов ПВА;

- осуществлять мониторинг выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок;

- предоставлять консультации исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- осуществлять подготовку отчета и информировать Совет директоров (Комитет по аудиту) и исполнительные органы Общества в соответствии с установленной периодичностью, но не реже одного раза в год, о выполнении плана деятельности ПВА, о результатах оценки системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления;

- разрабатывать поддерживать в актуальном состоянии нормативные документы Общества, регулирующие деятельность в области организации и осуществления внутреннего аудита, в том числе настоящую Политику;

- выполнять иную деятельность, предусмотренную настоящей Политикой и положением о ПВА.

5.4. В целях исключения возникновения конфликта интересов руководитель и работники ПВА должны воздерживаться:

- от проведения проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;
- от участия в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов проверки;
- от участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;
- от руководства работниками других подразделений за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки или других заданий в рамках внутреннего аудита.

5.5. В случае возникновения существенных ограничений полномочий ПВА или иных ограничений, способных негативно повлиять на деятельность внутреннего аудита, а также конфликта интересов работники ПВА информируют об указанных фактах руководителя ПВА, который в свою очередь информирует Совет директоров (Комитет по аудиту), Единоличный исполнительный орган Общества, а также руководителя ПВА ПАО «Россети».

5.6. Внутренние аудиторы должны участвовать в предоставлении только тех услуг, для оказания которых они обладают необходимыми компетенциями или могут приобрести таковые.

5.7. Каждый внутренний аудитор несет ответственность за непрерывное развитие и применение компетенций, необходимых для выполнения своих профессиональных обязанностей. Руководитель ПВА должен обеспечить, чтобы ПВА коллективно обладало компетенциями для предоставления услуг внутреннего аудита, определенных в настоящей Политике, или получило необходимые компетенции.

5.8. Внутренние аудиторы должны поддерживать и постоянно развивать свои компетенции для повышения эффективности и качества услуг внутреннего аудита. Внутренние аудиторы должны заниматься непрерывным профессиональным развитием, включая образование и обучение.

5.9. Руководитель и работники ПВА должны соблюдать МСВА в пределах, не противоречащих нормам и рекомендациям к организации и функционированию внутреннего аудита, установленных законодательством Российской Федерации, нормативными актами Банка России, Росимущества:

- Внутренние аудиторы должны планировать и предоставлять услуги внутреннего аудита в соответствии с МСВА;
- Методология ПВА должна разрабатываться, документально оформляться и поддерживаться в актуальном состоянии в соответствии с МСВА. Внутренние аудиторы должны следовать МСВА и нормативным документам ПВА при планировании и предоставлении услуг внутреннего аудита, а также при информировании о результатах.

5.10. Руководитель ПВА несет ответственность за формирование заключения о надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, эффективности корпоративного управления в Обществе.

5.11. В случае передачи аутсорсинговой компании права осуществления отдельных проверок или отдельных задач ПВА, ответственность за их выполнение и результаты возлагается на руководителя ПВА Общества.

5.12. Ответственность руководителя и работников ПВА определяется условиями трудовых договоров, должностными инструкциями, положением о ПВА, иными внутренними нормативными документами Общества и включает в себя (но не ограничивается) ответственность за некачественное и несвоевременное выполнение

возложенных на них задач и функций, невыполнение требований трудовой дисциплины, утерю и/или порчу материальных ценностей и документов, разглашение сведений, составляющих тайну, охраняемую законами Российской Федерации и внутренними документами Общества.

## **6. Порядок коммуникации, характер и сроки обмена информацией**

6.1. В целях обеспечения Советом директоров и Единоличным исполнительным органом поддержки и продвижения внутреннего аудита в Обществе, а также осуществления Советом директоров Общества надзорной функции, ПВА предоставляет Совету директоров (Комитету по аудиту) и Единоличному исполнительному органу необходимую информацию, в том числе:

- план и бюджет ПВА и последующие изменения к ним;
- изменения, потенциально влияющие на компетенцию внутреннего аудита или Политику;
- информацию о потенциальном отрицательном воздействии на независимость;
- результаты предоставления услуг внутреннего аудита и иной деятельности ПВА, включая, заключения, заверения, консультации, мнения и результаты мониторинга;
- результаты выполнения программы обеспечения и повышения качества.

Перечень документации, которую руководитель ПВА доводит до Совета директоров (Комитета по аудиту) и ЕИО Общества, а также информация о периодичности и сроках представления указанной документации, представлены в приложении к настоящей Политике.

6.2. В рамках взаимодействия с Советом директоров и ЕИО руководитель ПВА реализует право:

- на участие в заседаниях (заочных голосованиях) Совета директоров (Комитетов Совете директоров) и исполнительных органов, а также прямого доступа к Совету директоров (Комитет по аудиту) и исполнительным органам Общества, включая проведение встреч с членами Совета директоров (Комитетом по аудиту), в которых не участвует ЕИО;
- на обсуждение с членами Совета директоров (Комитетом по аудиту) разногласий ПВА с ЕИО или иными заинтересованными сторонами.

6.3. ПВА взаимодействует с Советом директоров (Комитетом по аудиту), ЕИО и иными заинтересованными сторонами:

- в целях обмена информацией в отношении стратегий, целей и рисков Общества в целях определения приоритетов внутреннего аудита;
- по вопросам принятия рисков, уровень которых превышает установленный риск-аппетит.

6.4. ПВА осуществляет взаимодействие с аудиторской организацией Общества по следующим основным направлениям:

6.4.1. Оценка качества работы аудиторской организации, подготовка заключения по результатам данной оценки, представление результатов оценки для рассмотрения Комитетом по аудиту, обеспечение информирования заинтересованных лиц.

6.4.2. Оказание содействия аудиторской организации в предоставлении информации о состоянии системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.

6.4.3. Участие в обсуждении выводов аудиторской организации о состоянии системы управления рисками и внутреннего контроля.

6.4.4. Участие в урегулировании разногласий, возникающих в ходе внешних аудиторских проверок по вопросам обязательного аудита по российским стандартам бухгалтерского учета.

6.5. ПВА взаимодействует с подразделением (подразделениями), осуществляющим методологическое обеспечение и координацию деятельности по внутреннему контролю и управлению рисками, в том числе по обмену информацией по рискам, построению контрольных процедур, выполнению установленных в Обществе требований и процедур.

6.6. ПВА осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества по следующим основным направлениям:

6.6.1. Организация и координация взаимодействия структурных подразделений Общества с Ревизионной комиссией Общества.

6.6.2. Подготовка и предоставление информации и заключений в рамках компетенции внутреннего аудита.

6.6.3. Организационное сопровождение деятельности Ревизионной комиссии.

6.6.4. Организация разработки менеджментом Общества корректирующих мероприятий по результатам ревизионных проверок, направленных на устранение выявленных нарушений/ недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии.

6.6.5. Мониторинг исполнения корректирующих мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии.

6.7. ПВА взаимодействует с другими участниками системы управления рисками и внутреннего контроля Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, а также с иными заинтересованными сторонами, осуществляющими мониторинг и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.

6.8. Руководитель ПВА разрабатывает схему (карту) взаимодействия субъектов внутреннего контроля и иных заинтересованных сторон, осуществляющих мониторинг и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности («карту гарантий») - документ, определяющий сферы ответственности субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля, и иных заинтересованных сторон в отношении отдельных рисков компании.

6.9. ПВА взаимодействует с государственными надзорными органами, а также с иными заинтересованными сторонами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и соответствующими внутренними документами Общества, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

## **7. Обеспечение и повышение качества**

7.1. Руководитель ПВА обеспечивает разработку, утверждение и внедрение программы обеспечения и повышения качества, охватывающую все аспекты внутреннего аудита.

7.2. Программа включает в себя два вида оценок:

- внешние оценки;
- внутренние оценки.

7.3. Внутренние оценки качества включают:

- текущий мониторинг качества внутреннего аудита;
- периодические внутренние оценки качества работы ПВА посредством

самооценки не реже одного раза в год.

7.4. При проведении текущего мониторинга качества руководитель ПВА осуществляет:

- надзор над выполнением проверок и иной деятельностью ПВА;
- взаимодействие с проверяемыми подразделениями и другими заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
- иные действия, необходимые для непрерывного (текущего) анализа и оценки ПВА.

7.5. При оценке внутреннего аудита руководитель ПВА запрашивает обратную связь от Совета директоров (Комитета по аудиту) и Единоличного исполнительного органа.

7.6. Внешняя оценка качества внутреннего аудита производится независимым внешним экспертом не реже одного раза в пять лет.

7.7. Результаты внутренней и внешней оценок, а также планы по устранению недостатков в работе ПВА и возможности для улучшения (если применимо) предоставляются Совету директоров (Комитету по аудиту).

## **8. Соблюдение этики и профессионализма**

### **8.1. Принципы внутренних аудиторов**

#### **1. Приверженность**

Внутренние аудиторы проявляют приверженность принципам в своей работе и поведении.

#### **2. Объективность**

Внутренние аудиторы сохраняют беспристрастное и непредвзятое отношение при предоставлении услуг внутреннего аудита и принятии решений.

#### **3. Компетентность**

Внутренние аудиторы применяют свои знания, навыки и умения для успешного выполнения своих функций и обязанностей.

#### **4. Профессиональная осмотрительность**

Внутренние аудиторы проявляют должную профессиональную осмотрительность при планировании и предоставлении услуг внутреннего аудита.

#### **5. Конфиденциальность**

Внутренние аудиторы используют и защищают информацию должным образом.

8.2. Внутренние аудиторы в своей деятельности придерживаются правил поведения, определенных во внутренних документах Общества и МСВА в части, им не противоречащей.

## **9. Подходы к реализации внутреннего аудита в группе компаний «Россети»**

9.1. Реализация внутреннего аудита в Обществе осуществляется на основании единых подходов к построению, управлению и координации внутреннего аудита, установленных в группе компаний «Россети».

9.2. В целях оказания содействия в повышении эффективности управления группой компаний «Россети» в целом проверочные мероприятия и действия планируются и проводятся с учетом влияния рисков, связанных с проверяемыми процессами, не только на деятельность Общества, но и на деятельность группы компаний «Россети» в целом.

9.3. Для целей обеспечения реализации внутреннего аудита в группе компаний

«Россети» на единой основе, постоянного мониторинга качества реализации внутреннего аудита и контроля независимости представители ПВА ПАО «Россети» имеют право участвовать в заседаниях Совета директоров Общества и Комитета по аудиту Совета директоров ДО ПАО «Россети»<sup>10</sup> при рассмотрении вопросов, связанных с построением и реализацией внутреннего аудита Общества.

9.4. В целях формирования и применения единых подходов к построению, управлению и координации внутреннего аудита в группе компаний «Россети» ПВА Общества осуществляет взаимодействие с ПВА ПАО «Россети» - акционера Общества, по следующим основным направлениям (с учетом соблюдения законодательства об акционерных обществах, корпоративных требований и ограничений):

9.4.1. Участие в разработке единых требований к подходам по реализации внутреннего аудита в группе компаний «Россети».

9.4.2. Инициирование разработки и своевременной актуализации нормативных документов Общества в части вопросов контроля, организации и функционирования внутреннего аудита.

9.4.3. Участие в разработке единых документов методологического характера (методик, инструкций, положений, стандартов и иных документов), определяющих подходы и принципы функционирования внутреннего аудита.

9.4.4. Реализация практики проведения тематических аудитов компаниями, входящими в группу компаний «Россети», по конкретной теме в соответствии с единой программой аудита.

9.4.5. Участие в формировании единой базы знаний и в обучающих мероприятиях по вопросам организации и реализации внутреннего аудита.

---

<sup>10</sup> Здесь и далее по тексту - при наличии Комитета по аудиту Совета директоров Общества. В случае если Комитет по аудиту не создан Советом директоров Общества, все вопросы компетенции Комитета по аудиту, закрепленные настоящей Политикой, рассматриваются Советом директоров Общества.

**Перечень документации, доводимой руководителем ПВА до органов управления и Комитета по аудиту Совета директоров, а также информация о разграничении полномочий между ними**

Предоставляемая информация	Периодичность	Разграничение полномочий <sup>11</sup>		Справочно: Пункт МСВА
		Совет директоров (Комитет по аудиту) Общества	ЕИО Общества	
Политика внутреннего аудита	При необходимости	У (С)	О	6.3
Стратегия внутреннего аудита	При необходимости	У (С)	О	9.2
Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита	При необходимости	У (С)	О	8.3
Оргструктура ПВА (далее - ПВА)	При необходимости	У (С)	О	6.3, 7.1
Положение о ПВА (включая функции ПВА, подотчетность, обязанности руководителя ПВА, требования к квалификации, компетенции и опыту работы)	При необходимости	О (С)	У	6.3, 7.1, 7.2
Кандидатура руководителя ПВА (назначение и освобождение от должности, условия трудового договора, в т.ч. размер вознаграждения)	При необходимости	О (С)	У	7.1
План преемственности руководителя ПВА	В соответствии с общим процессом	У	О	7.2
Целевые значения КПЭ руководителя ПВА	Не реже 1 раза в год <sup>12</sup>	О (С)	У	7.1
Целевые параметры деятельности ПВА (в составе материалов по плану деятельности ПВА <sup>13</sup> )	Не реже 1 раза в год	У (С)	О	8.3, 12.2
Методология оценки деятельности ПВА (в составе материалов по плану деятельности ПВА <sup>14</sup> )	При необходимости	О (С)	У	10.2, 12.2
План деятельности, бюджет, ресурсный план ПВА и последующие изменения к ним	Не реже 1 раза в год	У (С)	О	6.3, 8.1, 8.2, 9.4, 9.5, 10.1-10.3
Отчет о результатах деятельности ПВА и выполнении плана работы, включая: - отчет о выполнении бюджета ПВА; - информацию об отрицательном	Не реже 1 раза в год/Не реже 1 раза в квартал* порядок и	У (С)	О	6.3, 7.1, 8.1, 11.3, 15.2, 10.1

<sup>11</sup> Применяются следующие обозначения: У-утверждение, С-согласование, О-одобрение, И-информирование, Р-рассмотрение. Указанные компетенции Совета директоров и Комитета по аудиту Совета директоров в настоящей Политике сформированы в соответствии с МСВА. При формировании решения Совета директоров и Комитета по аудиту Совета директоров АО «Россети Янтарь» применяются компетенции Совета директоров и Комитета по аудиту Совета директоров Общества, определенные Уставом и положениями об органах управления и Комитете по аудиту Совета директоров Общества.

<sup>12</sup> Если иная периодичность не установлена решением Совета директоров Общества.

<sup>13</sup> После выполнения мероприятий по разработке системы мониторинговых показателей Плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита в группе компаний «Россети» на период 2025-2029 гг. (протокол Совета директоров Общества от 10.04.2025 № 684)

<sup>14</sup> После выполнения мероприятий по разработке системы мониторинговых показателей Плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита в группе компаний «Россети» на период 2025-2029 гг. (протокол Совета директоров Общества от 10.04.2025 № 684)

воздействию и/или воспринимаемым таковым на независимость, а также мерах, принятых для ограничения такого воздействия (7.1, 8.1); - информацию об ограничении со стороны руководителей и работников объектов проверки при проведении проверок (6.3); - отчет о выполнении КПЭ (Расчет вознаграждения руководителя ПВА) (6.1) текущий статус исполнения корректирующих мероприятий по предотвращению и устранению выявленных нарушений/недостатков (15.2), результаты предоставления услуг внутреннего аудита (8.1, 11.3) (в т.ч. результаты аудитов/оценок/проверок/консультаций)	периодичность определяются отдельными ЛНА			
Результаты внутренней оценки качества, включая: - отчет о выполнении плана мероприятий по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения внутреннего аудита (п. 8.4); - изменения, потенциально влияющие на компетенцию внутреннего аудита или Политику внутреннего аудита (п.6.1, 6.2, 8.1); - результаты анализа необходимости изменений в - Политику внутреннего аудита (п. 6.3); - результаты анализа необходимости изменений в Стратегию внутреннего аудита (п. 9.2); - результат самооценки выполнения стратегических инициатив (п. 9.2); - результаты достижения целевых параметров внутреннего аудита (8.3)	Не реже 1 раза в год	У (С)	О	6.1, 6.2, 6.3, 8.1, 8.3, 8.4, 9.2, 12.1, 12.2
Отчеты по результатам отдельных проверок	При необходимости	Р (Р)	Р	8.1, 11.3
Результаты оценки надежности и эффективности СУРиВК	Не реже 1 раза в год	Р (Р)	Р	8.1, 11.3
Результаты оценки эффективности корпоративного управления	Не реже 1 раза в год	Р (Р)	Р	8.1, 11.3
План и формат проведения внешней оценки качества внутреннего аудита	Не реже 1 раза в 5 лет	У (С)	О	8.4
Результаты внешней оценки качества	По завершении	Р (Р)	Р	8.3, 8.4
План мероприятий по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения по результатам самооценки и внешней оценки ВА (включая планы по обучению, планы по внедрению технологических решений)	Не реже 1 раза в 5 лет	У (С)	О	8.4, 10.1-10.3