

УТВЕРЖДЕНО  
Советом директоров  
Публичного акционерного  
общества «Калужская сбытовая  
компания» (Протокол от  
11.06.2021 № 226)

ПОЛОЖЕНИЕ  
о внутреннем аудите  
Публичного акционерного общества  
«Калужская сбытовая компания»

Калуга, 2021

## Содержание

1. Термины и определения.....	03
2. Общие положения .....	05
3. Цели, задачи, функции и полномочия внутреннего аудита.....	07
4. Место внутреннего аудита в организационной структуре Общества..	14
5. Взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитором и другими участниками внутреннего контроля Общества.....	17
6. Порядок планирования деятельности и организации проверок внутренним аудитом .....	18
7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита.....	19
8. Приложение .....	24

## 1. Термины и определения

ПАО «Калужская сбытовая компания», Общество – Публичное акционерное общество «Калужская сбытовая компания».

Внеплановые проверки - внутренние аудиторские проверки вне рамок утвержденного плана деятельности внутреннего аудита, проводимые в соответствии с поручениями Генерального директора Общества или Совета директоров Общества.

Внутренний аудит - деятельность структурного подразделения Общества, направленная на помощь Обществу в достижении поставленных целей, с использованием систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Внутренние аудиторы – работники структурного подразделения внутреннего аудита.

Внутренние аудиторские проверки - комплекс мероприятий, осуществляемых структурным подразделением внутреннего аудита в целях изучения и анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества для формирования мнения (вывода) о надежности и эффективности системы/отдельных процедур внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления, инвестиционной и проектной деятельности Общества.

Дочерние общества - юридические лица, созданные на территории Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо за пределами территории Российской Федерации в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого создано общество (если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации), в которых ПАО «Калужская сбытовая компания» имеет возможность определять решения, принимаемые такими обществами.

Контрольная процедура - мероприятия, действия работников, автоматические операции информационной системы или комбинация данных процессов, осуществляемые на различных уровнях организационной структуры, направленные на уменьшение вероятности наступления риска и/или минимизацию возможного ущерба в случае его реализации.

Модель аудита («вселенная аудита») - совокупность объектов аудита.

Объекты аудита - бизнес-процессы, бизнес-функции, проекты/инициативы Общества, структурные подразделения, бизнес- единицы и т.д.

Плановая проверка - внутренняя аудиторская проверка, осуществляемая на основании утвержденного плана проверок.

Работники - физические лица, вступившие в трудовые отношения с Обществом, как с работодателем.

Риск - событие, которое может оказать отрицательное воздействие на достижение целей Общества, характеризующееся показателями «вероятность» и «последствия».

Руководитель внутреннего аудита - руководитель структурного подразделения внутреннего аудита.

СВК - система внутреннего контроля.

Субъекты СВК - участники системы внутреннего контроля и иные заинтересованные стороны - структурные подразделения по внутреннему контролю, управлению рисками, обеспечению безопасности, другие специализированные структурные подразделения, а также Ревизионная комиссия, Совет директоров Общества, коллегиальный исполнительный орган (Правление), единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Схема (карта) взаимодействия участников СВК и иных заинтересованных сторон, осуществляющих мониторинг и оценку СВК по отдельным направлениям деятельности - документ, определяющий сферы ответственности участников СВК и иных заинтересованных сторон в отношении отдельных рисков Общества.

## 2. Общие положения

2.1. Положение о внутреннем аудите Общества (далее - Положение) является локальным нормативным актом, устанавливающим общие принципы и подходы к построению и организации внутреннего аудита в ПАО «Калужская сбытовая компания» и определяющим:

- цели, задачи и полномочия внутреннего аудита;
- место внутреннего аудита в организационной структуре Общества;
- порядок взаимодействия внутреннего аудита с внешним аудитором, Ревизионной комиссией и другими субъектами системы внутреннего контроля;
- порядок планирования и осуществления деятельности по внутреннему аудиту;
- порядок контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита.

2.2. Положение разработано в соответствии с требованиями следующих нормативных правовых актов, а также с учетом общепризнанных практик и стандартов деятельности, которые применяются в построении и поддержании функционирования внутреннего аудита в Обществе:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции";
- Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации";
- Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления" (одобрен Правительством Российской Федерации 13.02.2014);
- Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 N ИН-06-28/143 "О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного

совета) по аудиту в публичных акционерных обществах";

- Приказ Минтруда и соцзащиты Российской Федерации от 24.06.2015 № 398н «Об утверждении профессионального стандарта "Внутренний аудитор"»;

- Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);

- Иные нормативные документы, применяемые в построении и поддержании функционирования внутреннего аудита в Обществе.

2.3. Руководитель внутреннего аудита рассматривает вопрос о внесении изменений в настоящее Положение в случае необходимости в рамках ежегодной актуализации локальных нормативных актов Общества и направляет Положение на утверждение в установленном в Обществе порядке.

### **3. Цели, задачи, функции и полномочия внутреннего аудита**

3.1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества 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 корпоративного управления, как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

3.2. Для достижения целей внутренний аудит решает задачи по следующим основным направлениям:

3.2.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, программ, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверка обеспечения эффективности, надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

- проверка 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;

- оценка результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

- проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;

- проверка обеспечения сохранности активов;

- проверка соблюдения требований законодательства, нормативных актов, Устава, внутренних документов и локальных нормативных актов Общества, договорных обязательств.

3.2.2. Оценка эффективности системы управления рисками (далее - СУР):

- проверка достаточности и зрелости элементов СУР для эффективного управления рисками: цели и задачи, инфраструктура, включая организационную структуру Общества, средства автоматизации и т.п., организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках СУР, отчетность;

- проверка полноты выявления и корректности оценки рисков в Обществе на всех уровнях его управления;

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

- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (в том числе выявленных по результатам проверок нарушениях, фактах недостижения

поставленных целей, фактах судебных разбирательств и в других случаях).

### 3.2.3. Оценка эффективности корпоративного управления (далее - КУ):

- соблюдения и продвижения в Обществе этических принципов и корпоративных ценностей;
- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- процесса принятия стратегических и операционных решений в Обществе;
- 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;
- соответствия системы управления информационными технологиями стратегии и целям Общества;
- осуществления надзора за системой управления рисками и внутреннего контроля;
- обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества

3.3. Для достижения целей и решения поставленных задач в Обществе создаётся самостоятельное структурное подразделение внутреннего аудита, которое осуществляет следующие функции:

- проведение внутренних аудиторских проверок (далее - Проверка) на основании плана деятельности внутреннего аудита;
- проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Совета директоров Общества и/или Генерального директора Общества;
- проведение комплексной Проверки (ревизии) деятельности Общества, которая выражается в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и

правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объектов аудита;

- предоставление консультаций исполнительным органам и структурным подразделениям Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);

- осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию СВК;

- осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

- содействие исполнительным органам Общества в проведении проверок недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;

- участие в подготовке материалов о хищениях, растратах, злоупотреблениях и различных противоправных действиях, об иных правонарушениях для передачи их следственным, правоохранительным органам и судебным органам, предложении мер к возмещению причиненного ущерба;

- разработка и актуализация внутренних документов и локальных нормативных актов Общества, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);

- разработка и представление на утверждение плана деятельности внутреннего аудита;

- подготовка и предоставление Совету директоров и Генеральному директору Общества, Правлению Общества отчета по результатам деятельности внутреннего аудита;

- координация деятельности с внешним аудитором и Ревизионной комиссией Общества, а также исполнителями по договорам на оказание услуг

по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;

- иные функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Обществе.

3.4. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функцию внешнего аудита, а также функции других работников и структурных подразделений Общества, в том числе в части внутреннего контроля, регулируемого отдельной политикой Общества, и принятия управленческих решений по результатам внутреннего аудита.

3.5. Руководитель внутреннего аудита уполномочен:

- иметь прямой доступ к Председателю Совета директоров (Заместителю Председателя Совета директоров) Общества, Председателю Правления Общества и Генеральному директору Общества;

- запрашивать и получать у исполнительных органов, структурных подразделений Общества любую информацию и материалы, 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 Общества, исполнительных органов и структурных подразделений Общества;

- доводить до сведения Совета директоров Общества, Правления Общества и Генерального директора Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;

- привлекать в порядке, установленном внутренними документами и локальными нормативными актами Общества, работников Общества и внешних экспертов (по гражданско-правовым договорам) для выполнения

проверок и других заданий;

- присутствовать на совещаниях и заседаниях коллегиальных консультативно-совещательных органов Общества и совещаниях (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.).

### 3.6. Внутренние аудиторы уполномочены:

- в установленном порядке запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в том числе в электронной форме) о деятельности Общества, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов;

- в установленном порядке запрашивать и получать документы, информацию (в том числе в электронной форме) о деятельности Дочерних обществ, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов;

- осуществлять фото и видеофиксацию фактов хозяйственной жизни Общества;

- в рамках выполнения проверок проводить интервью с исполнительными органами и работниками Общества;

- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением Общества для целей внутреннего аудита;

- получать в необходимые сроки, изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые при подготовке и/или в ходе выполнения проверки, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию Руководителю внутреннего аудита;

- запрашивать и получать необходимую помощь работников структурных подразделений Общества, в которых проводится или планируется к проведению проверка, а также помощь работников других структурных подразделений Общества;

- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

### 3.7. Внутренние аудиторы не имеют права:

- выполнять функциональные обязанности, не связанные с деятельностью структурного подразделения внутреннего аудита, описанной в данной Политике;

- скрывать какие-либо известные им существенные факты, которые могут исказить данные аудиторского отчета, результатов проверки;

- использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства или в соответствии с локальными нормативными актами Общества;

- принимать в подарок что-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению внутреннего аудитора или восприниматься как наносящее такой ущерб (за исключением обычных подарков, стоимость которых не превышает трёх тысяч рублей).

3.8. Внутренние аудиторы информируют Руководителя внутреннего аудита о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов.

Руководитель внутреннего аудита информирует Совет директоров Общества и/или Генерального директора Общества о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничений.

3.9. Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (когда возникает угроза независимости деятельности внутреннего аудита и объективности мнения внутренних аудиторов) Руководитель внутреннего аудита и внутренние аудиторы должны воздерживаться от:

- проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;

- принятия участия в проверках и иных заданиях в случае наличия конкурирующего профессионального или личного интереса (наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной

заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита);

- участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;

- руководства работниками других подразделений, за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки.

3.10. При выполнении своих профессиональных обязанностей Внутренние аудиторы должны руководствоваться Кодексом этики внутренних аудиторов Общества (приложение 1 к настоящему Положению).

3.11. Иные права и обязанности Руководителя внутреннего аудита и внутренних аудиторов определяются в положении о структурном подразделении внутреннего аудита и должностных регламентах.

#### **4. Место внутреннего аудита в организационной структуре Общества**

4.1. Для обеспечения независимости внутреннего аудита его функциональная и административная подотчетность должны быть разграничены.

4.2. Функциональная подотчетность Совету директоров Общества означает, что Совет директоров Общества:

- принимает решение об организации внутреннего аудита;

- несет ответственность за контроль качества работы внутреннего аудита Общества;

- утверждает план деятельности внутреннего аудита и план мероприятий по совершенствованию внутреннего аудита;

- утверждает Положение о внутреннем аудите Общества;

- получает информацию от Руководителя внутреннего аудита о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита и об осуществлении внутреннего аудита (включая результаты отдельных проверок (в том числе результаты мониторинга выполнения планов мероприятий, разработанных

руководителями объектов аудита по результатам проверок), существенных недостатках СУР, СВК и КУ, отчет о деятельности внутреннего аудита за период, результаты внутренней и внешней оценки функции внутреннего аудита);

- рассматривает существенные ограничения полномочий внутреннего аудита или иные ограничения, способные негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

4.3. Административная подотчетность единоличному исполнительному органу (Генеральному директору) Общества означает:

- утверждение организационной структуры внутреннего аудита;  
- получение отчетов о деятельности структурного подразделения внутреннего аудита;

- инициирование Внеплановых проверок;

- оказание содействия внутреннему аудиту в организации взаимодействия со структурными подразделениями Общества (в том числе при осуществлении мониторинга выполнения плана мероприятий по результатам проверок);

- выделение необходимых средств для обеспечения деятельности структурного подразделения внутреннего аудита;

- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита, путём утверждения локальных нормативных актов в области внутреннего аудита.

4.4. В отдельных случаях к решению задач внутреннего аудита, в том числе проведению отдельных проверок, возможно привлечение специалистов на аутсорсинге/косорсинге.

4.4.1. В случае передачи на аутсорсинг отдельных проверок и других задач внутреннего аудита ответственность за их выполнение остается за Руководителем внутреннего аудита.

4.4.2. Решение об аутсорсинге/косорсинге функции внутреннего аудита может быть признано целесообразным с учетом особенностей деятельности

Общества и сравнительной оценки затрат, в частности, когда:

- необходимо провести значительный объем проверок в ограниченные сроки;
- в Обществе отсутствуют специалисты, которые могут качественно осуществить специфические аудиторские задания;
- необходимо проводить проверки в географически удаленных подразделениях Общества.

4.4.3. В зависимости от стоимости привлечения внешних экспертов, решение об аутсорсинге/косорсинге принимается Генеральным директором Общества (или уполномоченным им лицом) либо Правлением Общества, по представлению Руководителя внутреннего аудита.

4.4.4. Специалисты на аутсорсинг/косорсинг привлекаются на основании гражданско-правовых договоров, заключаемых с соблюдением закупочных процедур, установленных локальными нормативными актами Общества.

## **5. Взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитором и другими участниками системы внутреннего контроля Общества**

5.1. Руководитель внутреннего аудита координирует взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитором Общества.

5.2. Внутренний аудит и внешний аудитор могут взаимодействовать в рамках:

- обмена информацией о результатах оценки эффективности СВК Общества, в том числе за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обсуждения планов деятельности внутреннего аудита и внешнего аудитора с целью их координации и минимизации двойной работы;
- анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков СВК Общества за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.3. Структурное подразделение внутреннего аудита осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества по следующим направлениям:

- организация и координация взаимодействия структурных подразделений Общества с Ревизионной комиссией Общества;
- подготовка и предоставление информации и заключений в рамках компетенции внутреннего аудита;
- организация разработки корректирующих мероприятий по результатам ревизионных проверок, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии;
- контроль за исполнением корректирующих мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии.

5.4. Внутренний аудит может использовать в своей деятельности результаты работы других участников СВК и иных заинтересованных сторон, которые в силу своего функционала так же, как и внутренний аудит, осуществляют мониторинг и оценку СВК по отдельным направлениям деятельности. В целях выявления рисков с недостаточным или дублирующим покрытием участниками СВК и/или заинтересованными сторонами внутренним аудитом может быть разработана схема (карта) взаимодействия участников СВК и иных заинтересованных сторон, осуществляющих мониторинг и оценку СВК по отдельным направлениям деятельности.

5.5. Внутренний аудит в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и соответствующими внутренними документами Общества, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

## **6. Порядок планирования деятельности и организации проверок внутренним аудитом**

6.1. Виды проверок, осуществляемых внутренним аудитом, порядок их подготовки, проведения, представления результатов и контроля за устранением выявленных недостатков, устанавливаются локальными нормативными актами Общества.

6.2. Проверки проводятся внутренним аудитом на основании утвержденного полугодового плана деятельности внутреннего аудита.

План деятельности внутреннего аудита включает плановые проверки и иные мероприятия внутреннего аудита Общества.

6.3. Руководитель внутреннего аудита представляет план деятельности на рассмотрение и утверждение Совету директоров Общества.

6.4. Детальный порядок планирования деятельности внутреннего аудита устанавливается отдельным локальным нормативным актом Общества, либо соответствующие нормы могут быть включены в локальные нормативные акты Общества, регламентирующие порядок организации и проведения проверок внутреннего аудита.

6.5. По решению Генерального директора Общества, Совета директоров Общества внутренним аудитом могут проводиться внеплановые проверки.

## **7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита**

7.1. Руководитель внутреннего аудита разрабатывает, представляет на утверждение Генеральному директору Общества и внедряет программу оценки и повышения качества внутреннего аудита с целью осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита, а также выявления возможностей для его совершенствования.

7.2. Ежегодно Руководитель внутреннего аудита информирует Генерального директора Общества и отчитывается перед Советом директоров Общества о деятельности в рамках программы оценки и повышения качества и ее результатах, в том числе доводит информацию о результатах внутренних

и внешних оценок.

7.3. Программа оценки и повышения качества включает:

- текущий мониторинг качества деятельности внутреннего аудита;
- периодические внутренние и внешние оценки качества деятельности внутреннего аудита.

7.4. Если в рамках текущего мониторинга или по результатам оценки (внутренней и внешней) качества выявляются недостатки в деятельности внутреннего аудита, Руководитель внутреннего аудита разрабатывает план по устранению таких недостатков и отслеживает эффективность и своевременность его выполнения.

7.5. Текущий мониторинг качества включает анализ и оценку качества деятельности внутреннего аудита, осуществляемые в ходе текущей деятельности подразделения внутреннего аудита.

В рамках осуществления текущего мониторинга качества Руководитель внутреннего аудита и/или уполномоченные им внутренние аудиторы:

- осуществляют надзор над выполнением проверок и прочей деятельностью внутреннего аудита;
- получают обратную связь от проверяемых подразделений и других заинтересованных сторон;
- осуществляют выборочную экспертную оценку рабочих документов;
- проводят анализ установленных параметров оценки выполнения работы;
- формируют бюджеты проверок (например, на командировочные расходы), ведут учет использования рабочего времени;
- проводят анализ других показателей результатов деятельности.

7.6. Внутренние периодические оценки качества проводятся внутренними аудиторами посредством самооценки.

Внутренняя периодическая оценка качества проводится не реже одного раза в год.

7.7. Внешняя оценка качества внутреннего аудита проводится не реже

одного раза в пять лет.

Внешняя оценка качества проводится с целью получения Руководителем внутреннего аудита и другими заинтересованными лицами независимого мнения о качестве функции внутреннего аудита.

7.8. Внешняя оценка качества может быть проведена следующими способами:

- оценка качества независимым внешним экспертом;
- подтверждение внутренней оценки качества независимым внешним экспертом.

7.9. Выбор внешнего эксперта (группы экспертов) осуществляется в соответствии с требованиями законодательства и внутренними процедурами Общества по выбору поставщиков услуг. При этом в числе критериев выбора внешнего эксперта (группы экспертов) должны быть в числе прочих следующие:

1) Профессиональные компетенции внешнего эксперта (группы экспертов) в области внутреннего аудита и проведения проверок оценок качества;

2) Независимость внешнего эксперта (группы экспертов).

Независимость внешнего эксперта (группы экспертов) предполагает отсутствие:

- аффилированности внешнего эксперта с членами Совета директоров Общества, исполнительными органами Общества, работниками Общества и/или Дочерних обществ;

- заинтересованности внешнего эксперта в результатах деятельности Общества;

- любых фактических или потенциальных конфликтов интересов, связанных с оказанием услуг внешним экспертом Обществу;

- любых фактических или потенциальных конфликтов интересов работников внешнего эксперта (группы экспертов), которые:

а) не должны являться работниками Общества в течение последних

пяти лет или работниками, связанными с Обществом;

б) должны быть свободны от каких-либо обязательств или заинтересованности в отношении Общества или в отношении работников Общества.

3) Честность и объективность внешнего эксперта (группы экспертов).

Внешний эксперт или группа экспертов должны быть правдивыми и непредвзятыми, соблюдать требования конфиденциальности при выполнении внешней оценки качества.

С целью соблюдения независимости не могут рассматриваться в качестве внешних экспертов работники других подразделений Общества и/или Дочерних обществ.

7.10. Руководитель внутреннего аудита назначает ответственных исполнителей по взаимодействию с внешним экспертом (группой экспертов).

В рамках проведения внешней оценки качества ответственные исполнители по взаимодействию с внешним экспертом (группой экспертов):

- представляют информацию о результатах работы внутреннего аудита согласно запросам внешнего эксперта (группы экспертов);

- предварительно оценивают качество отчета, подготовленного внешним экспертом (группой экспертов), и подготавливают комментарии/возражения к отчету;

- готовят закупочную документацию, техническое задание;

- участвуют во встречах по обсуждению результатов внешней оценки.

7.11. По завершении внешней оценки внешний эксперт (группа экспертов) подготавливает:

1) В случае проведения независимой внешней оценки качества деятельности внутреннего аудита - отчет, который включает:

- заключение о соответствии внутреннего аудита выбранным параметрам оценки (например, о соответствии Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита);

- рекомендации по совершенствованию деятельности внутреннего

аудита.

2) В случае проведения оценки путем независимого подтверждения результатов внутренней самооценки - отчет, подготовленный внутренним аудитом по результатам внутренней оценки качества и включающий:

- при согласии с заключением внутреннего аудита - соответствующую формулировку, согласующуюся с заключением по результатам внутренней оценки качества;

- при несогласии с заключением внутреннего аудита - соответствующую формулировку с указанием несогласованных вопросов и выявленных недостатков, выводы и рекомендации.

По решению Руководителя внутреннего аудита независимый эксперт также может подготовить отдельный отчет с независимым подтверждением результатов внутренней оценки, как приложение к отчету о внутренней оценке качества, с выражением согласия или несогласия с выводами внутренней оценки качества.

Приложение 1 к Положению о внутреннем аудите  
Публичного акционерного общества «Калужская сбытовая  
компания»

**Кодекс этики внутренних аудиторов  
Публичного акционерного общества  
«Калужская сбытовая компания»**

1. Общие положения

1.1. Кодекс этики внутренних аудиторов Публичного акционерного общества «Калужская сбытовая компания» (далее - Кодекс) - документ, определяющий профессиональные принципы деятельности внутреннего аудита и устанавливающий правила поведения внутренних аудиторов.

1.2. Целью настоящего Кодекса является поддержание и распространение высоких этических стандартов профессии внутреннего аудитора в Обществе.

1.3. Настоящий Кодекс предназначен для всех работников, выполняющих функции внутреннего аудита.

1.4. Настоящий Кодекс включает в себя принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита, а также правила поведения, которые определяют нормы поведения внутренних аудиторов, помогают им интерпретировать и применять профессиональные принципы на практике.

1.5. Доверие к внутреннему аудиту и уверенность в его надежности - это в большей степени следствие соблюдения внутренними аудиторами профессиональных принципов и правил поведения, установленных настоящим Кодексом.

1.6. Совет директоров, Генеральный директор Общества, Правление Общества, проверяемые структурные подразделения ПАО «Калужская сбытовая компания» должны быть полностью уверены в точности и достоверности отчетов и заключений Внутреннего аудита, а также справедливости и беспристрастности Внутренних аудиторов.

## 2. Принципы и правила поведения внутреннего аудитора

### 2.1. Независимость

Под независимостью понимается организационная независимость от объекта аудита. Внутренние аудиторы должны быть свободны от условий, которые создают угрозу беспристрастного выполнения их обязанностей. Данный принцип помогает исполнять аудит беспристрастно и выражать объективные суждения.

2.1.1. Для достижения степени независимости, необходимой для эффективного выполнения своих обязанностей:

- внутренние аудиторы должны осуществлять свою деятельность с соблюдением принципа независимости от операционного менеджмента Общества;

- руководитель внутреннего аудита должен иметь право прямого и беспрепятственного информирования Генерального директора Общества, Правления Общества и Совета директоров Общества.

2.1.2. Внутренние аудиторы выражают мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать его, и действуют честно, проявляя объективность и профессиональный скептицизм.

Профессиональный скептицизм - критическая оценка весомости полученных доказательств и изучение доказательств, противоречащих каким-либо документам или заявлениям руководства, либо ставящих под сомнение достоверность таких документов и заявлений.

2.1.3. Внутренний аудитор не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Калужская сбытовая компания», Дочерних обществ. Для целей обеспечения объективности при проведении последующего контроля внутренний аудитор не имеет право голосовать на заседаниях комитетов и комиссий, участвовать в согласовании проектов бюджетов, договоров и платежей и т.п.

2.1.4. Внутренний аудит не может осуществляться лицами,

осуществлявшими деятельность и/или функции, подлежащие проверке, в течение проверяемого периода и в течение 12 месяцев после завершения такой деятельности и осуществления функций.

## 2.2. Честность

Честность Внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

### 2.2.1. Внутренние аудиторы:

1) должны быть честны, добросовестны и ответственны при выполнении работы;

2) должны действовать в рамках закона и, если того требует закон или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию;

3) не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или ПАО «Калужская сбытовая компания»;

4) должны уважать юридически и этически оправданные цели Общества и вносить вклад в их достижение.

## 2.3. Объективность

Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.

2.3.1. Объективность - это индивидуальное качество Внутреннего аудитора.

### 2.3.2. Внутренние аудиторы:

1) не должны допускать конфликта интересов, участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб. Это также распространяется на деятельность и отношения, которые могут противоречить интересам ПАО «Калужская сбытовая компания» и/или Дочерних обществ;

2) должны раскрывать все известные им существенные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита;

3) должны отказаться от проведения проверок в случае нахождения на руководящих должностях проверяемого объекта аудита лиц, состоящих с ними в родственных отношениях;

4) не должны принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб.

#### 2.4. Конфиденциальность

Внутренние аудиторы уважительно относятся к конфиденциальной информации, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

##### 2.4.1. Внутренние аудиторы:

1) должны соблюдать правила конфиденциальности информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей;

2) не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону;

3) должны соблюдать принцип конфиденциальности после прекращения трудовых отношений с работодателем. При смене места работы Внутренние аудиторы имеют право использовать предыдущий опыт, однако не должны использовать или раскрывать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений.

#### 2.5. Профессиональная компетентность

Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

##### 2.5.1. Внутренние аудиторы должны:

1) участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом;

2) исполнять свои функции только в соответствии с настоящим Кодексом;

3) непрерывно повышать свое профессиональное мастерство, а также эффективность и качество оказываемых услуг.

### 3. Ответственность внутреннего аудита

3.1. Внутренние аудиторы несут в установленном порядке ответственность перед Советом директоров Общества, Правлением Общества и перед Генеральным директором Общества за качество и своевременность выполнения возложенных задач и функций, а также за превышение полномочий.

3.2. Ответственность внутренних аудиторов определяется условиями трудовых договоров, организационно-структурными и иными внутренними нормативными документами Общества.