




УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ПАО «Юнипро»
Протокол № 356
от «29» апреля 2025 года

Политика внутреннего аудита ПАО «Юнипро»

СТО № УВА-Пт

Версия 2.0

**Москва
2025**

	Политика внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пт
		Версия №	2.0

Оглавление

1. Цель и область действия	3
2. Нормативные ссылки	3
3. Сокращения и термины	3
4. Общие положения.....	4
5. Определение, цели и задачи внутреннего аудита	4
6. Подотчетность Управления внутреннего аудита	6
7. Права и полномочия Управления внутреннего аудита.....	8
8. Взаимодействие Управления внутреннего аудита с заинтересованными сторонами	10
9. Обеспечение и оценка качества внутреннего аудита.....	11
10. Нормативное обеспечение внутреннего аудита	12

	Политика внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пт
		Версия №	2.0

1. Цель и область действия

Настоящая Политика внутреннего аудита ПАО «Юнипро» является локальным нормативным актом ПАО «Юнипро», обязательным для исполнения всеми работниками Общества независимо от занимаемой должности, и устанавливает основные принципы и задачи Общества в области внутреннего аудита.

Политика внутреннего аудита ПАО «Юнипро» составлена в соответствии с Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, разработанными Институтом внутренних аудиторов, а также рекомендациями Банка России по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах¹.

2. Нормативные ссылки

- Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита, разработанные Институтом внутренних аудиторов;
- Положение об Управлении внутреннего аудита ПАО «Юнипро».

3. Сокращения и термины

3.1 В настоящей Политике внутреннего аудита используются следующие термины и сокращения:

Аудит – все виды заданий внутреннего аудита, если прямо не указано иное;

Внутренний аудит - деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления;

Высшие менеджеры – заместители генерального директора, Функциональные директора, главный бухгалтер Общества;

Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества;

Должностные лица Общества – Высшие менеджеры, директора Филиалов / руководитель Филиала и главные инженеры Филиалов;

Консультации - предоставление советов и рекомендаций, характер и содержание которых согласовываются с заказчиком консультаций, нацеленных на улучшение и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, исключая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения;

Комитет по аудиту – Комитет по аудиту Совета директоров Общества;

Общество – Публичное акционерное общество «Юнипро»;

Объект аудита - бизнес-проект, бизнес-процесс, информационная система, информационный ресурс, бизнес-направление и/или структурное подразделение, должностное лицо – работник Общества, в отношении которых осуществляется проверка;

¹ Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143

	Политика внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пт
		Версия №	2.0

Политика – настоящая Политика внутреннего аудита ПАО «Юнипро»;

Предоставление гарантий - объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в Обществе;

Управление внутреннего аудита – отдельное структурное подразделение Общества, осуществляющее внутренний аудит в Обществе (Управление внутреннего аудита ПАО «Юнипро»);

Филиал – обособленное структурное подразделение Общества, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства;

Функциональные директора - директора, руководящие отдельными направлениями деятельности Общества, в соответствии с организационной структурой Исполнительного аппарата ПАО «Юнипро» находящиеся в административном (непосредственном) подчинении Генерального директора и являющиеся Высшими менеджерами:

- директор по закупкам ПАО «Юнипро»;
- директор по капитальному строительству ПАО «Юнипро»;
- директор по корпоративному управлению, правовым и имущественным вопросам ПАО «Юнипро»;
- директор по охране труда и безопасности производства ПАО «Юнипро»;
- директор по связям с общественностью и органами власти ПАО «Юнипро»;
- директор по управлению персоналом ПАО «Юнипро»;
- директор по энергорынкам ПАО «Юнипро».

4. Общие положения

Все работники Общества обязаны оказывать содействие Управлению внутреннего аудита при планировании деятельности, проведении проверок и расследований, мониторинге выполнения планов корректирующих мероприятий.

Руководители объектов аудита обязаны своевременно разрабатывать и организовывать выполнение корректирующих мероприятий по результатам проверки внутреннего аудита.

Внесение изменений в настоящую Политику осуществляется, в том числе, в случае реорганизации структуры управления Общества, при изменении задач и функций Управления внутреннего аудита, перераспределении обязанностей между работниками Общества.

5. Определение, цели и задачи внутреннего аудита

Для систематической независимой оценки надежности и эффективности корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля в Обществе осуществляется внутренний аудит.

В целях содействия Совету директоров, Генеральному директору и должностным лицам Общества в повышении эффективности управления, совершенствовании деятельности Общества, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, в

 Политика внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пт
	Версия №	2.0

Обществе организована централизованная функция внутреннего аудита, выполняемая отдельным структурным подразделением Общества - Управлением внутреннего аудита.

Совет директоров Общества утверждает внутренние документы, определяющие политику Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита.

В своей деятельности Управление внутреннего аудита руководствуется законодательством Российской Федерации, решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества, внутренними нормативными документами Общества, международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, разработанными Институтом внутренних аудиторов и рекомендациями Банка России по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах².

Заявление в отчетах Управления внутреннего аудита о том, что деятельность внутреннего аудита осуществляется в соответствии с международными стандартами внутреннего аудита, допустимо только в том случае, если это заявление подтверждается результатами выполнения программы обеспечения и повышения качества, после проведения внешней оценки.

Основными целями Управления внутреннего аудита являются:

- обеспечение достаточной уверенности в том, что Общество достигает установленных целей и задач в соответствии с принятыми практиками, внутренними стандартами и требованиями;
- обеспечение достаточной уверенности в адекватности, функциональности, надежности и эффективности корпоративного управления, систем внутреннего контроля и управления рисками Общества, а также информационных систем;
- оценка эффективности и продуктивности процессов и функций Общества;
- обеспечение сохранности активов Общества и контроль за соответствием деятельности Общества требованиям законодательства.

Основными задачами Управления внутреннего аудита являются:

- формирование и внесение изменений в годовой план внутренних аудиторских проверок;
- организация и проведение внутренних аудиторских проверок в соответствии с утвержденным годовым планом;
- организация и проведение внеплановых проверок, консультаций, служебных расследований, расследований случаев мошенничества;
- соблюдение международных стандартов внутреннего аудита;
- организация и проведение оценки качества аудиторских проверок на соответствие методологии проведения аудитов;
- разработка и актуализация методологии проведения аудитов;

² Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143

	Политика внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пт
		Версия №	2.0

- иные задачи Управления внутреннего аудита, не связанные непосредственно с планированием и проведением внутренних аудиторских проверок.

Управление внутреннего аудита ежегодно формирует для представления акционерам в составе материалов к Годовому общему собранию акционеров Общества заключение о надежности и эффективности корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками. Заключение Управления внутреннего аудита формируется с учетом результатов ежегодной самооценки менеджментом эффективности внутреннего контроля и управления рисками и аудитов эффективности бизнес-процессов.

6. Подотчетность Управления внутреннего аудита

В целях обеспечения принципа независимости и объективности Управление внутреннего аудита функционально подотчетно Совету директоров Общества и находится в административном подчинении Генеральному директору Общества. Начальник Управления внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором на основании решения Совета директоров. Начальник Управления внутреннего аудита не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

Функциональное подчинение означает, что Совет директоров Общества в рамках своей компетенции, определенной Уставом Общества, осуществляет контроль и организацию деятельности Управления внутреннего аудита, в том числе:

- определяет принципы и подходы к организации в Обществе внутреннего аудита;
- утверждает внутренние документы, определяющие политику Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита;
- рассматривает вопросы по созданию, реорганизации и ликвидации Управления внутреннего аудита;
- утверждает план деятельности Управления внутреннего аудита, рассматривает отчеты о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;
- рассматривает в составе отчетов о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита существенные ограничения полномочий Управления внутреннего аудита, ресурсные или иные ограничения, способные негативно повлиять на осуществление деятельности Управления внутреннего аудита, в том числе рассматривает ходатайства начальника Управления внутреннего аудита об устранении существенных ограничений, препятствующих должному выполнению возложенных на Управление внутреннего аудита задач;
- назначает на должность и досрочно прекращает полномочия начальника Управления внутреннего аудита, утверждает условия трудового договора с начальником Управления внутреннего аудита.

Административное подчинение Генеральному директору Общества обеспечивает Управлению внутреннего аудита условия осуществления деятельности в составе организационной структуры Общества, в том числе:


	Политика внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пт
		Версия №	2.0

- выделение необходимых средств в рамках бюджета Общества и Управления внутреннего аудита;
- обеспечение необходимых рабочих условий для внутренних аудиторов;
- организацию и обеспечение эффективной внутренней коммуникационной инфраструктуры между Управлением внутреннего аудита и подразделениями Общества;
- соблюдение политик и процедур Общества.

Каждый внутренний аудитор должен иметь достаточно независимый статус для того, чтобы иметь возможность объективно выносить суждение, выражать мнение и давать рекомендации. В целях обеспечения независимости и объективности внутренних аудиторов:

- работники Управления внутреннего аудита несмотря на то, что они являются работниками Общества, должны быть вне любого конфликта интересов, возникающего вследствие профессиональных или личных взаимоотношений, или других интересов внутри Общества или имеющих отношение к деятельности Общества, которая может быть объектом аудита;
- никто не может оказывать влияние, воздействие на работников Управления внутреннего аудита, которое ограничивает или изменяет объём или направление их работы, или отменяет, или существенно влияет на их мнение в отношении содержания любого заключения или отчёта по внутреннему аудиту. Оказание любого влияния, воздействия на работников Управления внутреннего аудита будет рассматриваться как существенное ограничение деятельности и данные факты будут вынесены на рассмотрение Совета директоров (Комитета по Аудиту) в составе отчетов о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;
- работники Управления внутреннего аудита ни при каких обстоятельствах не несут прямую ответственность за деятельность Общества и не руководят деятельностью Общества;
- работники Управления внутреннего аудита не имеют права проводить проверки тех областей деятельности, за которые данные работники несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;
- Начальник Управления внутреннего аудита имеет право напрямую обращаться к любому члену Совета директоров (Комитета по аудиту);
- работники Управления внутреннего аудита не могут быть вовлечены в выполнение текущих контрольных процедур. Каждое подразделение должно отвечать за свою собственную систему внутреннего контроля и эффективность. Управление внутреннего аудита не должно заниматься внедрением систем внутреннего контроля, но может давать консультации по подбору необходимых инструментов контроля, если система внедряется впервые.

Начальник Управления внутреннего аудита отчитывается перед Советом директоров (Комитетом по аудиту) и Генеральным директором о результатах деятельности Управления внутреннего аудита. Отчёты содержат информацию о выявленных в ходе аудитов существенных рисках, недостатках системы внутреннего контроля и

	Политика внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пт
		Версия №	2.0

корпоративного управления, другие сведения, необходимые Совету директоров (Комитету по аудиту) и Генеральному директору Общества для выполнения своих функций.


Начальник Управления внутреннего аудита осуществляет информирование Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров путем предоставления регулярных отчетов, которые в том числе включают в себя:

- план внутренних аудиторских проверок на календарный год, статус его выполнения, информацию об изменениях, внесенных в план в ходе календарного года;
- результаты проведенных внутренних аудиторских проверок;
- результаты проведенных внутренних расследований;
- риски и нарушения, выявленные в ходе проведенных аудиторских проверок и внутренних расследований;
- рекомендации по устранению выявленных нарушений, а также предложения по совершенствованию соответствующих бизнес-процессов и систем;
- статус выполнения корректирующих мероприятий по рекомендациям, данным в ходе проведения внутренних аудиторских проверок и внутренних расследований;
- информацию о составе и квалификации работников Управления внутреннего аудита;
- информацию об организационной независимости внутреннего аудита и отсутствии каких-либо фактов отрицательного воздействия на независимость и объективность Управления внутреннего аудита.

7. Права и полномочия Управления внутреннего аудита

Начальник и работники Управления внутреннего аудита имеют право:

- запрашивать и получать доступ к любой информации, документам (любой степени конфиденциальности) и иным сведениям Общества, необходимым для выполнения возложенных на Управление внутреннего аудита функций и задач, делать копии соответствующих документов и осуществлять аудио-, фото- и видео- фиксацию фактов деятельности Общества, а также обладать правами на «чтение» в любой информационной системе Общества. Данное право в отношении информации или документов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, может быть реализовано в порядке, установленном для работы с документами, составляющими государственную тайну;
- принимать участие в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества при условии сохранения независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлечения в операционную деятельность Общества;
- запрашивать и получать отчеты о результатах внешних аудиторских проверок, актов налоговых проверок Общества;

	Политика внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пт
		Версия №	2.0

- иметь беспрепятственный доступ в служебные помещения, склады, территории, офисные и производственные здания и сооружения и т.п. для целей проводимых аудиторских проверок;
- требовать по согласованию с Начальником Управления внутреннего аудита проведения (или проведения лично с участием привлеченных лиц) полной или частичной инвентаризации основных средств и/или товарно-материальных ценностей, взятие образцов;
- получать от работников Общества проверяемых подразделений, бизнес-процессов или систем устные или письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе аудиторских проверок;
- расширить круг вопросов проверки, если в ходе выполнения аудиторского задания выявляется такая необходимость (при этом работники Управления внутреннего аудита должны согласовать такое расширение с начальником Управления внутреннего аудита);
- печатывать предоставленные для аудиторской проверки помещения с целью обеспечения сохранности находящихся в них документов;
- самостоятельно вести переписку с подразделениями Исполнительного аппарата ПАО «Юнипро», Филиалов по вопросам, относящимся к компетенции Управления внутреннего аудита;
- требовать от заместителей генерального директора, директоров и руководителей подразделений Исполнительного аппарата ПАО «Юнипро», директоров и руководителей подразделений Филиалов формирования планов корректирующих мероприятий, с указанием сроков и ответственных, по результатам проведенных аудитов;
- осуществлять мониторинг выполнения менеджментом мероприятий (корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных аудитов, включая запрос, получение и анализ подтверждающих документов.

Начальник Управления внутреннего аудита имеет право:

- определять содержание, объём и сроки аудиторских проверок;
- при выявлении обстоятельств, требующих незамедлительного проведения мероприятий внутреннего аудита, по согласованию с Генеральным директором Общества, назначать и проводить внеплановые обследования и проверки. Планы работ внутреннего аудита при этом подлежат корректировке с учетом перераспределения ресурсов;
- запрашивать у любого должностного лица Общества и получать любую информацию и разъяснения, которые могут быть необходимы в рамках проводимых аудитов или при планировании деятельности внутреннего аудита;
- обращаться непосредственно к председателю Комитета по аудиту, и всем членам Совета директоров, включая личные встречи без участия представителей исполнительных органов и должностных лиц Общества;

- принимать участие на правах приглашенного представителя в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.), с целью доведения мнения внутреннего аудита;
- принимать участие на правах приглашенного представителя в заседаниях Совета директоров, комитета по аудиту Общества, по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров, комитетов Совета директоров, и исполнительных органов Общества;
- привлекать в качестве вспомогательного персонала внутренних специалистов Общества (гостевой аудитор) или внешних консультантов, для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности по внутреннему аудиту, в случае недостатка кадров или необходимости применения специальных умений и навыков при проведении аудита;
- обращаться к Генеральному директору с требованием о принятии мер ответственности к лицам, виновным в создании препятствий для проведения аудита в случае предоставления ими недостоверных документов, отказа в предоставлении информации или письменных обоснований, создания иных препятствий для проведения внутренних аудиторских проверок;
- издавать указания по вопросам организации работы Управления внутреннего аудита.

8. Взаимодействие Управления внутреннего аудита с заинтересованными сторонами

Для выполнения функций, предусмотренных настоящей Политикой, Управление внутреннего аудита организует взаимодействие со всеми структурными подразделениями Исполнительного аппарата и Филиалов Общества.

В рамках взаимодействия с заинтересованными сторонами Управление внутреннего аудита получает:

- запрошенные документы и информацию, доступы, разъяснения и объяснения;
- комментарии и пояснения в отношении фактов, содержащихся в проектах отчетов по результатам аудиторских проверок;
- информацию о рисках и мерах по управлению рисками;
- информацию о системе внутреннего контроля, самооценке, тестировании системы внутреннего контроля;
- предложения и запросы о включении проверок в годовой план аудитов, о проведении консультаций, внеплановых проверок и расследований;
- планы корректирующих мероприятий менеджмента с указанием сроков и ответственных, разработанные по результатам проведенных аудитов;
- информацию о статусе выполнения корректирующих мероприятий по результатам проведенных аудитов, с приложением подтверждающих документов.

	Политика внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пт
		Версия №	2.0

В рамках взаимодействия с заинтересованными сторонами Управление внутреннего аудита предоставляет:

- уведомления о проведении внутренних аудиторских проверок;
- запросы документов и информации;
- запросы на проведение интервью;
- запросы о доступе в необходимые помещения;
- запросы о доступе к информационным системам;
- проекты отдельных наблюдений и отчетов по результатам внутренних аудиторских проверок для ознакомления и согласования;
- рекомендации по результатам внутренних аудиторских проверок для разработки планов корректирующих мероприятий;
- сведения обо всех невыполненных подразделениями мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок и непроработанных подразделениями предложениях по совершенствованию бизнес-процессов;
- отчетность о деятельности Управления внутреннего аудита.

Получателями отчета аудита должны быть только лица, включенные в список рассылки. Если доступ к отчету аудита запрашивается внешней стороной Общества, отчет может быть предоставлен исключительно при наличии законных оснований и после получения согласования Генерального директора и Директора по корпоративному управлению, правовым и имущественным вопросам ПАО «Юнипро».

При направлении результатов аудита внешним сторонам сопроводительное письмо должно содержать информацию об ограничениях в их распространении и использовании.

Руководители и работники подразделений Исполнительного аппарата и Филиалов несут ответственность за выполнение требований настоящей Политики по своевременному, полному и качественному выполнению запросов Управления внутреннего аудита.

Руководители объектов аудита обязаны в срок не более 7 рабочих дней с даты получения отчета внутреннего аудита разработать и организовать выполнение плана корректирующих мероприятий по результатам проверки внутреннего аудита, а также обеспечить утверждение планов корректирующих мероприятий по замечаниям «высокого» и «очень высокого» уровня приказом Генерального директора, распоряжением Должностного лица Общества.

9. Обеспечение и оценка качества внутреннего аудита

Начальник Управления внутреннего аудита организует разработку, утверждение и выполнение Программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, которая предусматривает проведение внутренних и внешних периодических оценок, а также текущего мониторинга качества внутреннего аудита.

Результаты выполнения Программы обеспечения и повышения качества включаются в периодические отчеты начальника Управления внутреннего аудита перед Советом директоров (Комитетом по аудиту) и Генеральным директором Общества, в том числе результаты оценок и планы мероприятий обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, при необходимости.

	Политика внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пт
		Версия №	2.0

10. Нормативное обеспечение внутреннего аудита

Начальник Управления внутреннего аудита организует разработку, утверждение и применение следующих документов:

- Политика внутреннего аудита ПАО «Юнипро»;
- Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита ПАО «Юнипро»;
- Положение об Управлении внутреннего аудита ПАО «Юнипро»;
- Должностные инструкции работников Управления внутреннего аудита;
- Методология внутреннего аудита.