



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

**Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита  
ПАО «Юнипро»**

**СТО № УВА-Пр**

**Версия 2.0**

**Москва  
2025**

	Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пр
		Версия №	2.0

## Оглавление

Оглавление .....	2
1. Цель и область действия .....	3
2. Нормативные ссылки .....	4
3. Сокращения и термины .....	4
4. Распределение обязанностей .....	5
5. Текущий мониторинг .....	5
6. Периодический мониторинг.....	6
7. Внешняя оценка качества внутреннего аудита.....	6

	Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пр
		Версия №	2.0

## 1. Цель и область действия

1.1 Программа обеспечения и повышения качества 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 обществах<sup>1</sup>.

1.2 Основной целью Программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита является обеспечение разумной уверенности всех заинтересованных сторон в том, что:

- деятельность внутреннего аудита осуществляется в соответствии с Политикой внутреннего аудита, Положением об Управлении внутреннего аудита и Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита;

- Управление внутреннего аудита выполняет свои функции эффективно и с необходимым уровнем качества;

- Функция внутреннего аудита непрерывно совершенствуется и помогает Обществу повышать эффективность систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

1.3 Программа охватывает все аспекты деятельности внутреннего аудита и включает следующие компоненты:

- обеспечение соответствия деятельности внутреннего аудита Международным основам профессиональной практики внутреннего аудита;

- проведение текущего и периодического мониторинга качества силами Управления внутреннего аудита;

- проведение внешних оценок качества внутреннего аудита независимым квалифицированным консультантом не реже одного раза в течение 5 (пяти) лет.

1.4 Заявление в отчетах УВА 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.

1.5 Ответственность за выполнение данной Программы несет Начальник Управления внутреннего аудита.

1.6 Программа подлежит периодическому пересмотру, в том числе в случае появления изменений в Международных основах профессиональной практики внутреннего аудита или изменений внутренних процедур и локальных нормативных актов.

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

	Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пр
		Версия №	2.0

## 2. Нормативные ссылки

2.1 Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита, разработанные Институтом внутренних аудиторов;

2.2 Рекомендации Банка России по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах, Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143;

2.3 Политика внутреннего аудита ПАО «Юнипро»;

2.4 Положение об Управлении внутреннего аудита ПАО «Юнипро».

## 3. Сокращения и термины

3.1 В настоящей методологии 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;

**ЛНА** – локальный нормативный акт ПАО «Юнипро»;

**Общество** – Публичное акционерное общество «Юнипро»;

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

**УВА** – 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»;

	Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пр
		Версия №	2.0

- 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. Распределение обязанностей

4.1 Начальник УВА при поддержке группы методологии и качества УВА осуществляет общий контроль соответствия деятельности внутреннего аудита Международным основам профессиональной практики внутреннего аудита, Политике внутреннего аудита, Положению об УВА, а также иным ЛНА, регламентирующим деятельность УВА.

4.2 Начальник УВА при поддержке группы методологии и качества УВА осуществляют текущий и периодический мониторинг деятельности УВА.

4.3 Главный специалист – руководитель группы методологии и качества УВА несет ответственность за текущий и периодический мониторинг деятельности УВА в части:

- мониторинга выполнения Программы, включая периодический анализ выполнения целей деятельности УВА на текущий год;
- подготовки для включения в периодические отчеты, подготавливаемые УВА для представления Генеральному директору, Совету директоров Общества, Комитету по аудиту Совета директоров Общества, информации по результатам внутренних и внешних оценок функции внутреннего аудита;
- проведения ежегодной самооценки качества деятельности внутреннего аудита;
- подготовки материалов и координации работы при проведении внешней оценки, а также подготовки данных для проведения сравнительного анализа ключевых параметров работы УВА;
- оказания содействия начальнику и работникам УВА по вопросам применения текущих изменений в Международных основах профессиональной практики внутреннего аудита и лучших практик в сфере внутреннего аудита.

## 5. Текущий мониторинг

5.1 Текущий мониторинг осуществляется в УВА путем:

- контроля выполнения аудита со стороны руководителя проверки внутреннего аудита, заместителя начальника УВА и Начальника УВА;
- проведения анализа и оценки качества рабочих документов, аудиторских отчетов и заключений, служебных записок и презентаций для представления Генеральному директору, Совету директоров Общества, Комитету по аудиту Совета директоров Общества;
- обратной связи руководителя аудита, заместителя начальника УВА и Начальника УВА членам аудиторской группы по результатам проверок с целью повышения качества подготовленных материалов, коммуникации с бизнесом, а также устранения недостатков в процессе работы в дальнейшем;
- мониторинга выполнения годового плана УВА и целей деятельности (ключевых показателей эффективности) работников УВА;
- проведения анкетирования среди основных заинтересованных сторон аудита по

	Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пр
		Версия №	2.0

результатам аудитов, включая, в том числе, вопросы о пользе выводов и рекомендаций внутреннего аудита для бизнеса, эффективности коммуникаций и качеству аудиторского отчета;

- проведения проектной оценки УВА по итогам проверки включая, в том числе, вопросы соответствия объема и процедур проверки целям аудита, качества рабочих документов, соблюдения сроков проекта и качества отчета, заключения.

- обеспечения обратной связи путем проведения встреч с менеджментом по результатам аудитов и регулярных встреч Начальника УВА с Генеральным директором, должностными лицами Общества.

## 6. Периодический мониторинг

6.1 Периодический мониторинг представляет собой оценки, которые проводятся в целях проверки соответствия деятельности внутреннего аудита Международным основам профессиональной практики внутреннего аудита, Политике внутреннего аудита Общества, Положению об УВА, другим ЛНА, регламентирующим деятельность внутреннего аудита, а также результативности и эффективности внутреннего аудита с точки зрения соответствия ожиданиям Генерального директора и должностных лиц Общества, Совета директоров Общества, Комитета по аудиту Совета директоров Общества .

6.2 Периодический мониторинг проводится путем:

- проведения ежегодной самооценки качества деятельности внутреннего аудита;
- проведения ежегодного опроса должностных лиц Общества, Генерального директора и членов Комитета по аудиту при Совете директоров с целью получения оценки работы за год и выявления областей для улучшения;
- проведения периодического сравнения параметров работы Управления внутреннего аудита с лучшими практиками.

6.3 Периодический мониторинг не проводится в год проведения внешней оценки качества внутреннего аудита и в год подготовки к проведению внешней оценки.

6.4 По результатам оценки Начальник УВА разрабатывает план мероприятий для внедрения рекомендаций, при необходимости.


6.5 Результаты внутренних оценок УВА, включая план мероприятий для внедрения рекомендаций, включаются в отчеты для представления Генеральному директору, Совету директоров Общества, Комитету по аудиту Совета директоров Общества.

## 7. Внешняя оценка качества внутреннего аудита

7.1 Внешняя оценка качества работы внутреннего аудита независимым квалифицированным внешним консультантом осуществляется в соответствии с Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, т.е. минимум один раз в 5 (пять) лет.

7.2 Внешняя оценка охватывает все области деятельности внутреннего аудита, включая следующее:

- соответствие Международным основам профессиональной практики внутреннего аудита, Политике внутреннего аудита Общества, Положению об УВА и соблюдение ЛНА;
- соответствие деятельности внутреннего аудита ожиданиям Генерального директора и должностных лиц Общества, Совета директоров Общества, Комитета по аудиту Совета директоров Общества;
- позиционирование функции внутреннего аудита в Обществе, организационная структура и подотчетность;
- роль внутреннего аудита в системах корпоративного управления, внутреннего

	Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пр
		Версия №	2.0

контроля и управления рисками;

- инструменты и методология внутреннего аудита;
- квалификация работников УВА и процесс управления организационным потенциалом;
- анализ пользы от работы внутреннего аудита, его вклада в повышение эффективности работы Общества.

7.3 По результатам внешней оценки независимый консультант готовит отчет, в котором выражает мнение относительно соответствия функции внутреннего аудита требованиям Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, а также указывает области для развития и рекомендации по повышению эффективности, если это необходимо.

7.4 Начальник УВА разрабатывает план мероприятий для внедрения рекомендаций, содержащихся в отчете по результатам внешней оценки.

7.5 Результаты внешней оценки, включая план мероприятий для внедрения рекомендаций, включаются в отчеты для представления Генеральному директору, Совету директоров Общества, Комитету по аудиту Совета директоров Общества.