



УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров
ПАО «Юнипро»
Протокол № 340
от «21» марта 2024 года

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

СТО № УВА-Пр

Версия 1.0

**Москва
2024**

	Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пр
		Версия №	1.0

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 №	1.0

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 (IIA) и рекомендованными Банком России к применению в публичных акционерных обществах.

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 и Кодексу этики внутренних аудиторов;

- 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 профессиональными 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.

	Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пр
		Версия №	1.0

2. Нормативные ссылки

- 2.1 Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита, разработанные Институтом внутренних аудиторов;
- 2.2 Политика внутреннего аудита ПАО «Юнипро»;
- 2.3 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»;

– директор по капитальному строительству ПАО «Юнипро»;

– директор по корпоративному управлению, правовым и имущественным вопросам ПАО «Юнипро»;

	Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пр
		Версия №	1.0

- 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 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

	Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пр
		Версия №	1.0

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, Кодексу этики внутренних аудиторов, 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 контроля и управления рисками;
- инструменты и методология внутреннего аудита;
- квалификация работников УВА и процесс управления организационным потенциалом;

	Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита ПАО «Юнипро»	СТО №	УВА-Пр
		Версия №	1.0

- 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.