

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров ПАО «ТГК-1»
Протокол № 61 от «29» января 2024 г.

ПОЛОЖЕНИЕ

о Службе внутреннего аудита ПАО «ТГК-1»

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о Службе внутреннего аудита ПАО «ТГК-1» (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом, локальными нормативными документами ПАО «ТГК-1» (далее – Общество) и определяет задачи и функции Службы внутреннего аудита Общества (далее – СВА), права и обязанности работников СВА и иные вопросы его деятельности.

1.2. СВА создано в структуре Общества и осуществляет свою деятельность во взаимодействии с другими структурными подразделениями Общества, его объектами вложений.

1.3. СВА в своей деятельности руководствуется следующими документами:

- законодательством Российской Федерации;
- нормативной документацией государственных регулирующих органов;

- Уставом Общества;

- решениями общих собраний акционеров Общества, Совета директоров Общества, Комитета Совета директоров по аудиту Общества;

- политикой внутреннего аудита Общества;

- политикой Общества в области качества;

- экологической политикой Общества;

- политикой информационной безопасности Общества;

- политикой в области охраны труда;

- приказами и распоряжениями единоличного исполнительного органа Общества;

- локальными нормативными документами Общества, необходимыми для исполнения задач СВА.

1.4. Порядок и методика проведения аудиторских проверок регламентируются локальными нормативными документами Общества.

2. Цели и задачи Управления внутреннего аудита

2.1. СВА содействует Совету директоров Общества и единоличному исполнительному органу 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.

2.2. Основной целью СВА является осуществление независимой и объективной оценки надежности и эффективности систем, процессов,

операций во всех подразделениях, филиалах Общества, его объектах вложений и работа по их совершенствованию.

2.3. Основными задачами Службы внутреннего аудита являются:

2.3.1. Аудит бизнес-процессов Общества и его объектов вложений, выявление внутренних резервов для повышения эффективности их финансово-хозяйственной деятельности;

2.3.2. Содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

2.3.3. Оценка эффективности и надежности системы управления рисками и внутреннего контроля, оценка корпоративного управления в Обществе;

2.3.4. Осуществление мониторинга выполнения планов мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных СВА, ревизионной комиссией Общества (в случае если ревизионная комиссия избрана) при проведении проверок;

2.3.5. Взаимодействие с внешним аудитором Общества и его объектов вложений, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;

2.3.6. Взаимодействие с подразделениями внутреннего аудита объектов вложений;

2.3.7. Взаимодействие с ревизионной комиссией Общества и его объектов вложений (в случае если ревизионная комиссия избрана);

2.3.8. Выполнение указаний Совета директоров Общества, Комитета Совета директоров по аудиту Общества по направлениям деятельности СВА, в том числе в части планирования, организации и проведения аудиторских проверок в Обществе;

2.3.9. Проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и противодействия коррупции, соблюдения требований внутреннего документа, регламентирующего вопросы корпоративной этики Общества.

3. Функции Службы внутреннего аудита

В соответствии с целями и задачами СВА осуществляет следующие основные функции:

3.1. Формирование и утверждение на Совете директоров Общества плана деятельности внутреннего аудита;

3.2. Формирование и утверждение у Единоличного исполнительного органа Общества плана-графика работы СВА;

3.3. Обеспечение выполнения плана деятельности внутреннего аудита и плана-графика работы СВА;

3.4. Проведение внутренних аудиторских проверок;

3.5. Выполнение заданий по запросу/поручению Совета директоров Общества, Комитета Совета директоров по аудиту Общества и (или) единоличного исполнительного органа Общества в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей на «горячую линию» Общества;

3.6. Оценка эффективности системы внутреннего контроля:

проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, 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 Общества 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 Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества.

3.7. Оценка эффективности системы управления рисками:

проверка достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);

проверка полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях 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 т.ч. о выявленных по результатам проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и в других случаях).

3.8. Оценка корпоративного управления:

проверка соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

проверка порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

проверка 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;

проверка обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

проверка процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

3.9. Подготовка совместно с другими структурными подразделениями Общества предложений по повышению эффективности функционирования системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе в рамках компетенции СВА;

3.10. Обобщение, систематизация и анализ фактов нарушений финансово-хозяйственной деятельности Общества, его филиалов, объектов вложений по материалам аудиторских проверок. Подготовка предложений руководству Общества о мерах по устранению последствий и предупреждению нарушений, а в необходимых случаях о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, их допустивших, и возмещении причиненного материального ущерба.

3.11. Информирование Совета директоров, Комитета Совета директоров по аудиту Общества, единоличного исполнительного органа Общества о существенных рисках в деятельности Общества, включая выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности Общества и его объектах вложений.

3.12. Анализ результатов внешних аудиторских проверок Общества и контроль за составлением и реализацией планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок;

- 3.13. Подготовка предложений и рекомендаций по:
повышению эффективности деятельности СВА Общества и подразделений внутреннего аудита объектов вложений;
составу ревизионных комиссий объектов вложений ПАО «ТГК-1».
- 3.14. Согласование с Комитетом Совета директоров по аудиту Общества проекта Положения о СВА, проекта структуры СВА и штатной численности СВА;
- 3.15. Анализ договоров, заключаемых Обществом, проверка документального подтверждения экономической целесообразности заключаемых Обществом договоров и соблюдения локальных нормативных актов Общества, в порядке, предусмотренном утвержденными в Обществе локальными нормативными актами;
- 3.16. Осуществление взаимодействия с аудиторскими, образовательными и другими организациями с целью изучения передовых методов и приемов контрольно-ревизионной и аудиторской деятельности и применения их на практике;
- 3.17. Участие в формировании задач для автоматизированных и информационно-управляющих систем с целью получения информации в отношении объектов проверок, отдельных бизнес-процессов и инвестиционных проектов;
- 3.18. Мониторинг выполнения планов мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных СВА, ревизионной комиссией (в случае если ревизионная комиссия избрана) Общества при проведении проверок;
- 3.19. Формирование и направление на рассмотрение отчета о выполнении плана деятельности внутреннего аудита в соответствии с локальными нормативными актами Общества;
- 3.20. Участие в специальных (служебных) расследованиях по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения Обществу и объектам вложений ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов.
- 3.21. Взаимодействие с Советом директоров, Комитетом Совета директоров по аудиту, ревизионными комиссиями (в случае если ревизионная комиссия избрана), исполнительными органами Общества, подразделениями Общества, внешними аудиторами и консультантами по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита.
- 3.22. Координация деятельности подразделений внутреннего аудита объектов вложений, в том числе в части:
- Создания подразделений внутреннего аудита объектов вложений и организации их работы.

- Согласования проектов положений о подразделениях внутреннего аудита объектов вложений, структуры и численности работников подразделений внутреннего аудита объектов вложений.
- Согласования решений о назначении и освобождении от занимаемых должностей руководителей подразделений внутреннего аудита объектов вложений.
- Согласования планов внутреннего аудита объектов вложений.
- Рассмотрения и оценки отчетов подразделений внутреннего аудита объектов вложений.

3.23. Другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед СВА в Обществе.

4. Структура Службы внутреннего аудита

4.1. Руководитель СВА осуществляет руководство работой СВА.

4.2. Руководитель СВА назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров Общества, функционально подотчетен Совету директоров Общества, а административно – единоличному исполнительному органу Общества.

4.3. Руководитель СВА не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

4.4. Для обеспечения организационной независимости деятельности внутреннего аудита СВА функционально подотчетно Совету директоров Общества.

4.5. Все вопросы, связанные с деятельностью СВА, до предоставления их на утверждение и рассмотрение Совету директоров Общества предварительно рассматриваются Комитетом Совета директоров по аудиту Общества.

4.6. Административно СВА подотчетно единоличному исполнительному органу Общества.

5. Права и обязанности руководителя и работников Службы внутреннего аудита

5.1. Руководитель СВА осуществляет свои права и выполняет обязанности, вытекающие из возложенных на него задач и функций, в соответствии с законодательством Российской Федерации, внутренними документами Общества, Политикой внутреннего аудита, а также настоящим Положением.

5.2. Руководитель СВА обеспечивает:

- 5.2.1. Выполнение поставленных перед СВА задач на основе современных методов управления.
- 5.2.2. Своевременное и качественное исполнение СВА решений и поручений органов управления Общества по входящим в компетенцию СВА вопросам.
- 5.2.3. Поддержание в СВА порядка документационного обеспечения.
- 5.2.4. Соблюдение режима конфиденциальности в СВА и выполнение работниками требований внутренних нормативных документов Общества, регламентирующих вопросы защиты информации.
- 5.2.5. Соблюдение в СВА трудовой дисциплины, правил внутреннего трудового распорядка.
- 5.2.6. Выполнение в СВА требований охраны труда и пожарной безопасности.
- 5.2.7. Организацию совместно с Блоком по персоналу повышения квалификации работников СВА в соответствии с установленной периодичностью обучения руководителей и специалистов Общества, а также постоянное повышение своего профессионального уровня.
- 5.3. Руководитель СВА имеет право:
 - 5.3.1. Осуществлять совместно с Блоком по персоналу подбор кандидатур для замещения вакантных должностей и расстановку кадров в СВА.
 - 5.3.2. Формировать план деятельности и план-график работы СВА, а также графики отпусков работников СВА.
 - 5.3.3. Давать указания, обязательные для исполнения всеми работниками СВА (в пределах их должностных полномочий).
 - 5.3.4. Согласовывать представленные на рассмотрение СВА проекты распорядительных документов Общества по направлениям деятельности СВА.
 - 5.3.5. Привлекать, в случае необходимости, работников других подразделений Общества, его объектов вложений по согласованию с их руководителями к выполнению возложенных на СВА задач и функций.
 - 5.3.6. В установленном порядке получать от других подразделений Общества, его объектов вложений документы и информацию, необходимые для выполнения возложенных на СВА задач.
 - 5.3.7. Вносить на рассмотрение единоличному исполнительному органу Общества вопросы о совершенствовании работы СВА и иные вопросы, относящиеся к его компетенции.
 - 5.3.8. Утверждать планы и программы аудиторских проверок, устанавливать сроки их проведения, формировать состав аудиторских групп.

5.3.9. Вносить предложения единоличному исполнительному органу Общества о поощрении работников СВА и привлечении их к дисциплинарной и материальной ответственности.

5.3.10. Использовать информацию, составляющую коммерческую тайну и иную конфиденциальную информацию Общества, его объектов вложений, а также их контрагентов только в интересах выполнения функций, возложенных на СВА.

5.3.11. Осуществлять переписку с Управлением внутреннего аудита ООО «Газпром энергохолдинг» по вопросам, входящим в его компетенцию.

5.3.12. Руководитель СВА не вправе использовать свое положение и совершать иные действия в интересах конкурирующих с Обществом коммерческих организаций.

5.4. Права работников СВА указаны в их трудовых договорах с Обществом, а также в их должностных инструкциях.

5.5. Работники СВА в соответствии с распределением прав и обязанностей, установленных соответствующими положениями, должностными инструкциями и настоящим Положением имеют право:

5.5.1. Беспрепятственного доступа в служебные помещения проверяемых объектов Общества, его филиалов и объектов вложений. Доступ на объекты повышенной опасности осуществляется в соответствии с установленным в Обществе или объектах вложений порядком;

5.5.2. Беспрепятственного доступа к необходимой информации, включая компьютерные системы, которыми располагает Общество, его филиалы и объекты вложений, в соответствии с установленным в Обществе или в объектах вложений порядком. Запрашивать и получать в установленном порядке от руководителей структурных подразделений исполнительного аппарата Общества и филиалов информацию, любые документы и иные сведения, необходимые для выполнения возложенных на СВА задач. Данное право в отношении информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну и коммерческую тайну Общества, может быть реализовано в порядке, установленном для работы с документами, составляющими государственную и коммерческую тайну;

5.5.3. Производить при проведении аудиторских проверок фото- и видеofиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, его филиалов и объектов вложений. Данное право реализуется в соответствии с установленным в Обществе или объектах вложений порядком.

5.5.4. Опечатывать предоставленные им служебные помещения проверяемых объектов для обеспечения сохранности находящихся в них документов;

5.5.5. Получать в установленном в Обществе порядке от структурных подразделений и филиалов Общества копии необходимых документов,

заверенных уполномоченными лицами Общества. Копировать отдельные документы (информацию), в том числе получать копии полученных в установленном в Обществе порядке файлов, записей, хранящихся в локальных вычислительных сетях и автономных компьютерных системах (компьютерах), а также получать расшифровки полученной информации. Данное право в отношении информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну и коммерческую тайну Общества, может быть реализовано в порядке, установленном для работы с документами, составляющими государственную и коммерческую тайну;

5.5.6. Получать от работников объектов проверки устные и письменные пояснения по вопросам, возникающим в ходе проведения проверки;

5.5.7. Знакомиться с отчетами внешних аудиторских проверок, заключениями ревизионной комиссии (в случае если ревизионная комиссия избрана) Общества;

5.5.8. Проводить проверки результатов полной или частичной инвентаризации имущества для установления его фактического наличия и соответствия данным бухгалтерского учета;

5.5.9. В необходимых случаях, при решении вопросов, связанных с поручением руководства Общества, привлекать в установленном порядке к совместной работе работников других подразделений Общества.

5.6. Работники СВА обязаны:

5.6.1. Докладывать руководителю СВА о случаях предоставления недостоверных документов (информации), отказа в предоставлении информации или письменных пояснений, создания иных препятствий проведению проверки;

5.6.2. Обращаться к руководителю СВА с предложением о применении мер ответственности к лицам, виновным в создании препятствий проведению проверки, и незамедлительном предоставлении требуемых документов или пояснений;

5.6.3. Соблюдать правила и процедуры, предусмотренные внутренними документами Общества, касающиеся обращения с конфиденциальной информацией, в том числе не разглашать конфиденциальную информацию, ставшую известной им в связи с исполнением ими своих обязанностей, а также не использовать ее в своих интересах или интересах третьих лиц.

5.6.4. Работники СВА обязаны информировать руководителя СВА о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов при проведении внутреннего аудита.

Любое препятствование работе СВА работниками и менеджментом Общества и объектов вложений является недопустимым.

5.7. Любой запрос, сделанный работником СВА, должен содержать разумные сроки, в течение которых требуемая ему информация должна быть подготовлена и предоставлена.

Любое несоблюдение сроков может быть представлено в качестве ограничения деятельности СВА, и данный факт может быть доведен до сведения руководства Общества.

Любые изменения сроков предоставления требуемой работником СВА информации должны быть согласованы с лицом, подписавшим запрос, либо с вышестоящим руководителем лица, подписавшего запрос.

5.8. СВА, проводя независимые проверки, предоставляет отчеты по результатам работы тем руководителям Общества или объектов вложений, которым данная информация необходима и которые уполномочены принимать соответствующие решения.

5.9. Руководство Общества и объектов вложений отвечает за устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, проведенных СВА.

5.10. Не допускается использование работниками СВА информации, полученной в рамках проведения проверок, в личных интересах или любым другим образом, противоречащим требованиям нормативных правовых документов Российской Федерации, Общества.

6. Ответственность руководителя и работников Службы внутреннего аудита

6.1. Руководитель СВА или исполняющий обязанности руководителя СВА в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и трудовыми договорами несут персональную ответственность за всю деятельность СВА.

6.2. Руководитель и работники СВА несут ответственность:

6.2.1. за качество, полноту, достоверность и объективность представленной ими информации;

6.2.2. за умышленное сокрытие выявленных нарушений и недостатков, ненадлежащее исполнение должностных обязанностей;

6.2.3. за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей, а также за причиненный Обществу ущерб, вызванный неисполнением или ненадлежащим исполнением должностных обязанностей;

6.2.4. за нарушение требований законодательства по охране труда, правил внутреннего трудового распорядка и требований пожарной безопасности.

6.3. Руководитель и работники СВА не несут ответственность за невыполнение работниками Общества рекомендаций СВА по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения проверок Общества.