

УТВЕРЖДЕНО  
Решением Совета директоров  
ПАО «ДЭК» (Протокол заседания  
Совета директоров № 279  
от 29 декабря 2016 года)

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

**о Службе Внутреннего Аудита  
Публичного акционерного общества  
«Дальневосточная энергетическая компания»**

## 1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита Общества, является локальным нормативным документом, определяющим правовой статус, основные задачи, функции, права и ответственность Службы внутреннего аудита. Положение также определяет конкретные трудовые функции Руководителя Службы внутреннего аудита по организации выполнения задач и функций Службы внутреннего аудита в пределах предоставленных прав и установленной ответственности в соответствии с заключенным с Руководителем Службы внутреннего аудита трудовым договором.
- 1.2. Под внутренним аудитом понимается деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Общества.
- 1.3. Результатом деятельности Службы внутреннего аудита является объективная и независимая оценка (мнение аудитора) по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, выраженная в форме отчетов, актов проверок, аналитических справок, в частности:
  - об эффективности системы внутреннего контроля, корпоративного управления, информации и коммуникаций, управления рисками;
  - об эффективности деятельности подразделений Общества, с точки зрения достижения поставленных задач;
  - о степени и характере рисков, сопутствующих реализуемым проектам;
  - об обеспечении сохранности и ликвидности имущества и иных активов;
  - об обеспечении достоверности предоставляемой отчетности;
  - об эффективности бизнеса;
  - о состоянии имиджа Общества и т. д.
- 1.4. Потребителями результатов деятельности внутреннего аудита являются:
  - Совет директоров Общества, Комитеты Совета директоров Общества;
  - высший менеджмент, менеджмент среднего звена и сотрудники Общества (в части получения консультаций);
  - внешние аудиторы (в части информации, необходимой при проведении аудита, либо снижающей объем аудиторских процедур).
- 1.5. Служба внутреннего аудита является структурным подразделением Общества, осуществляющим внутренний аудит.
- 1.6. Служба внутреннего аудита в своей деятельности руководствуется:
  - действующим законодательством РФ;
  - Уставом Общества;
  - решениями Совета директоров Общества;
  - Положением о системе внутреннего контроля;
  - настоящим Положением;
  - решениями Правления Общества, приказами и распоряжениями Генерального директора в части, не противоречащей настоящему Положению.
  - стандартами профессиональной деятельности Института внутренних

аудиторов, Кодексом этики внутренних аудиторов, иными регулируемыми и нормативными актами, лучшей мировой практикой в области внутреннего аудита (в части, не противоречащей настоящему Положению);

- стандартами системы управления качеством, разработанными Международной организацией по стандартизации.
- 1.7. Службу внутреннего аудита возглавляет Руководитель Службы внутреннего аудита (далее по тексту – «Руководитель СВА»).
  - 1.8. Руководитель СВА подотчетен Совету директоров Общества, назначается на должность и освобождается от занимаемой должности приказом Генерального директора ПАО «ДЭК» по рекомендации Комитета по аудиту на основании решения Совета директоров Общества.
  - 1.9. В целях обеспечения объективности и независимости своей деятельности Руководитель СВА функционально подчиняется и подотчетен Совету директоров, административно подчиняется и подотчетен Генеральному директору Общества.
  - 1.10. Функциональная подчиненность Руководителя СВА Совету директоров Общества (Комитету по аудиту) является главным основанием его независимости и полномочий. При этом функциональная подотчетность означает, что Совет директоров Общества:
    - Утверждает политику в области внутреннего аудита (Положение о внутреннем аудите), определяющую цели, задачи, полномочия и функции внутреннего аудита;
    - Утверждает организационную структуру, план деятельности внутреннего аудита и бюджет подразделения внутреннего аудита, систему оплаты труда персонала службы;
    - Получает информацию о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;
    - Получает отчеты от Руководителя СВА по результатам деятельности Службы, включая встречи с Руководителем СВА в конфиденциальном формате без присутствия менеджмента Общества;
    - Утверждает решения о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения Руководителя СВА;
    - Рассматривает существенные ограничения полномочий подразделения внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.
  - 1.11. Административная подчиненность Руководителя СВА Генеральному директору Общества имеет целью обеспечение текущей деятельности Службы. Административная подчиненность включает в себя:
    - Выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета подразделения внутреннего аудита;
    - Получение отчетов о деятельности СВА;
    - Оказание поддержки во взаимодействии со структурными подразделениями общества.
  - 1.12. Руководитель СВА не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.
  - 1.13. Руководитель СВА обязан иметь высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование.
  - 1.14. Подбор сотрудников в Службу внутреннего аудита проводит руководитель Службы внутреннего аудита, согласно утвержденной структуре и штату Службы

- внутреннего аудита.
- 1.15. Руководители структурных подразделений Службы внутреннего аудита обязаны иметь высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование.
  - 1.16. Специалистам Службы внутреннего аудита рекомендуется иметь высшее образование или опыт работы в области аудиторской деятельности 5-6 лет.
  - 1.17. Работники Службы не должны являться членами органов управления или занимать должности в иных юридических лицах, так как такое участие может привести к конфликту интересов.
  - 1.18. В составе Службы должны отсутствовать лица, которые признавались виновными в совершении преступлений в сфере экономической деятельности или преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления или к которым применялись административные наказания за правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг.
  - 1.19. Все изменения настоящего Положения подлежат обязательному предварительному согласованию с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества и утверждаются решением Совета директоров Общества.

## **2. Структура и штатная численность.**

- 2.1. Структура Службы определяется организационной структурой Общества, утвержденной Советом директоров Общества.
- 2.2. Штатная численность Службы определяется утвержденным Генеральным директором Общества штатным расписанием Общества, разработанным на основании организационной структуры Общества, утвержденной Советом директоров Общества.

## **3. Миссия и цели.**

- 3.1. Миссия Службы заключается в оказании необходимого содействия Совету директоров и генеральному директору в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей Общества.
- 3.2. Основной целью деятельности Службы является предоставление Совету директоров независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе.

## **4. Задачи Службы внутреннего аудита**

- 4.1. Основными задачами Службы являются:
  - 4.1.1 Оказание содействия органам управления Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществу.
  - 4.1.2 Координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими Обществу услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

- 4.1.3 Подготовка и предоставление Совету директоров Общества и Комитету по аудиту Совета директоров Общества и Генеральному директору Общества отчетов по результатам деятельности Службы, в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, корпоративного управления.
- 4.1.4 Проверка соблюдения членами органов управления Общества и работниками Общества положений законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов Общества, касающихся инсайдерской информации и противодействия коррупции, соблюдения требований Кодекса корпоративной этики Общества.

## **5. Функции Службы внутреннего аудита**

- 5.1. В соответствии с основными задачами Служба внутреннего аудита выполняет следующие функции:
- 5.1.1 проверка соответствия совершенных в Обществе, его филиалах и структурных подразделениях финансовых и хозяйственных операций интересам Общества с целью защиты активов Общества;
- 5.1.2 проверка наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества Общества, включая оценку организации процессов учета, эффективности использования, исполнения решений органов управления Общества, в отношении использования активов, оценку текущей ликвидности активов;
- 5.1.3 независимую оценку и анализ финансового состояния Общества в целом, его филиалов и структурных подразделений;
- 5.1.4 проверка осуществления контроля за сделками, в совершении которых имеется заинтересованность и крупными сделками;
- 5.1.5 оценка эффективности системы внутреннего контроля;
- 5.1.6 оценка эффективности системы управления рисками;
- 5.1.7 Активное содействие Совету директоров Общества, Комитету по аудиту и менеджменту Обществу, путем оказания соответствующих консультаций по:
- совершенствованию системы корпоративного управления до уровня соответствия лучшим мировым практикам;
  - повышению эффективности системы внутреннего контроля;
  - созданию в Обществе эффективной системы управления рисками;
  - проведению внешнего аудита Общества по российским стандартам бухгалтерского учета и международным стандартам финансовой отчетности;
  - созданию эффективной системы управления и оценки активов и инвестиций;
  - созданию эффективной информационной среды и системы информационной безопасности;
  - созданию эффективной системы управления качеством в соответствии со стандартами ISO 9000, ISO 14000 и OHSAS 18000, разработанными Международной организацией по стандартизации.
- 5.1.8 Оценка корпоративного управления;

- 5.1.9 Взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества и внешними аудиторами, осуществляемое при участии Комитета по аудиту Общества;
- 5.1.10 Обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур ее подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;
- 5.1.11 Своевременное информирование через Комитет по аудиту, Совета директоров и Генерального директора о выявленных отклонениях и нарушениях в деятельности Общества, а также представление предложений по устранению выявленных в ходе проведения проверок и мониторинга нарушений, недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления;
- 5.1.12 Анализ и разработка рекомендаций по повышению эффективности и результативности бизнес-процессов Общества, оценка применимости стандартов, регламентов и методик, утвержденных и действующих в Обществе;
- 5.1.13 Оценка соответствия действий сотрудников Общества принятым нормам корпоративной и деловой этики, стратегическим целям Общества, интересам акционеров;
- 5.1.14 Проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений общества соответствуют поставленным целям;
- 5.1.15 Обеспечение эффективных коммуникаций, в рамках своих функций, с Советом директоров Общества, Комитетом по аудиту, в целях обеспечения Совета директоров Общества и Комитета по аудиту объективной, своевременной, полной и качественной информацией для принятия решений и получения обоснованной уверенности в оценке степени достижения Обществом поставленных целей;
- 5.1.16 Оказание консультаций менеджменту Общества, по вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита, при условии сохранения независимости и объективности внутреннего аудита;
- 5.1.17 Оценка соответствия действующих в Обществе, внутренних организационно-распорядительных документов действующему законодательству, требованиям регулирующих организаций, лучшей мировой практике, решениям органов управления, стратегическим целям Общества, интересам акционеров.

## **Статья 6. Полномочия Службы.**

- 6.1. Служба вправе:
  - 6.1.1 Вести переписку со структурными подразделениями Общества, дочерними организациями Общества по вопросам, относящимся к компетенции Службы.
  - 6.1.2 Давать структурным подразделениям Общества рекомендации и разъяснения по вопросам, входящим в компетенцию Службы.
  - 6.1.3 Получать в установленном порядке от структурных подразделений Общества документы и материалы (информацию), необходимые для выполнения возложенных на Службу функций.
  - 6.1.4 Согласовывать документы (материалы, письма) по вопросам, входящим в компетенцию Службы, поступающие в установленном порядке для анализа и подготовки заключений от иных структурных подразделений Общества, высказывать по ним замечания и предложения.

- 6.1.5 Участвовать в совещаниях, семинарах и иных корпоративных (протокольных) мероприятиях, создаваемых в Обществе по вопросам, входящим в компетенцию Службы.
- 6.1.6 Вносить в установленном порядке на рассмотрение руководства Общества предложения по улучшению деятельности Общества, а также замечания и предложения по деятельности иных структурных подразделений Общества.
- 6.1.7 При необходимости в установленном порядке привлекать работников других структурных подразделений Общества и работников дочерних обществ, для решения вопросов, входящих в компетенцию Службы.
- 6.2. Руководитель Службы, кроме реализации указанных общих прав Службы, также вправе:
- 6.2.1 Организовывать деятельность Службы, обеспечивать своевременное и качественное выполнение возложенных на Службу задач и функций.
- 6.2.2 Определять круг обязанностей работников Службы. Возложение на работников Службы конкретных задач должностными лицами Общества, за исключением Генерального директора Общества, допускается только с согласия руководителя Службы.
- 6.2.3 Контролировать выполнение поставленных задач работниками Общества в рамках компетенции Службы.
- 6.2.4 Обеспечивать планирование, учет и своевременное предоставление отчетности о деятельности Службы.
- 6.2.5 Принимать меры по обеспечению необходимых условий труда для работников Службы, создавать условия для повышения их профессиональной подготовки.
- 6.2.6 Осуществлять подбор и представление кандидатов на замещение вакантных должностей работников Службы.
- 6.2.7 Вносить в установленном порядке предложения о поощрении, применении дисциплинарных взысканий в отношении работников Службы. Предложения должностных лиц Общества о поощрении, применении дисциплинарных взысканий в отношении работников Службы подлежат предварительному согласованию с начальником Службы.
- 6.2.8 На основании и в соответствии с выданными Генеральным директором Общества доверенностями представлять интересы Общества в отношениях со всеми коммерческими и некоммерческими организациями, гражданами (в том числе гражданами-предпринимателями), во всех органах государственной власти и управления Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, в отношениях с их должностными лицами по вопросам, входящим в компетенцию Службы.
- 6.3. Руководитель СВА обязан:
- 6.3.1. принимать достаточные меры, чтобы иметь уверенность в том, что члены Совета директоров имеют полную и объективную информацию о финансовом состоянии Общества, рисках системы корпоративного управления, внутреннего контроля и информационной безопасности. С этой целью Руководитель СВА:
- периодически информирует членов Комитета по аудиту и Совет директоров в форме письменных и устных сообщений обо всех существенных вопросах, являющихся объектами рассмотрения Службы;
  - выступает инициатором заседаний Комитета по аудиту для обсуждения вопросов, находящихся в компетенции внутреннего аудита;
  - регулярно предоставляет Комитету по аудиту и Совету директоров отчет о проделанной работе и выявленных рисках и нарушениях

- 6.3.2. при проведении Службой внутреннего аудита проверки, отчет о результатах проверки направляется Генеральному директору Общества и Комитету по аудиту, а в необходимых случаях Совету директоров Общества. Вся представляемая Обществом в Комитет по аудиту информация (в том числе отчеты) носит строго конфиденциальный характер и является коммерческой тайной;
  - 6.3.3. анализировать общие результаты деятельности Службы внутреннего аудита и обеспечивать разработку мер по совершенствованию системы внутреннего контроля в Обществе;
  - 6.3.4. содействовать повышению профессионального уровня специалистов Службы внутреннего аудита;
  - 6.3.5. осуществлять иные функции в рамках своих полномочий и в соответствии с настоящим Положением.
- 6.4. В соответствии с настоящим Положением работники Службы внутреннего аудита для реализации основных задач и осуществления своих функций имеют следующие права и полномочия:
- 6.4.1. беспрепятственного допуска в служебные помещения проверяемых объектов;
  - 6.4.2. опечатывания предоставленных им служебных помещений проверяемых объектов для обеспечения сохранности находящихся в них документов;
  - 6.4.3. беспрепятственного доступа к необходимой информации, которой располагает Общество, его филиалы, включая компьютерные системы, для осуществления функций Службы внутреннего аудита. Данное право в отношении информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну, может быть реализовано в порядке, установленном для работы с документами, составляющими государственную тайну;
  - 6.4.4. беспрепятственного доступа к документам, относящимся к предмету проверки. Данное право в отношении документов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, может быть реализовано в порядке, установленном для работы с документами, составляющими государственную тайну;
  - 6.4.5. получения отчетов о результатах аудиторской проверки внешних аудиторов, заключений Ревизионной комиссии, актов налоговых проверок Общества;
  - 6.4.6. расширения круга вопросов (участков) проверки, если выявляется необходимость в таком расширении при выполнении программы проверки;
  - 6.4.7. получения копий документов, подписанных соответствующим лицом и заверенных печатью;
  - 6.4.8. копирования отдельных документов, в том числе получения копий файлов, любых записей, хранящихся в локальных вычислительных сетях и автономных компьютерных системах, а также получения расшифровки этих записей. Данное право в отношении информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну, может быть реализовано в порядке, установленном для работы с документами, составляющими государственную тайну;
  - 6.4.9. требования по согласованию с руководителем проверки проведения (или проведения лично с участием привлеченных лиц) полной или частичной инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей для установления их фактического наличия и соответствия данным бухгалтерского учета;
  - 6.4.10. получения от работников проверяемых участков устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверки.
- 6.5. О случаях предоставления недостоверных документов, отказа в предоставлении информации или письменных обоснований, создания иных препятствий проведению проверки сотрудники Службы внутреннего аудита докладывают

руководителю Службы внутреннего аудита, который обращается к генеральному директору Общества, с требованием о принятии мер ответственности к лицам, виновным в создании препятствий проведению проверки.

- 6.6. Работникам Службы внутреннего аудита компенсируются все подтвержденные расходы, связанные с осуществлением контрольных мероприятий в рамках утвержденного бюджета.

## **7. Организация работы Службы внутреннего аудита**

- 7.1. Служба внутреннего аудита выполняет свою работу на основе плана, который должен включать в себя:
- перечень (график) проводимых проверок в Обществе;
  - мероприятия по оценке элементов системы внутреннего контроля.
- 7.2. План работы Службы внутреннего аудита формирует руководитель Службы внутреннего аудита на основании собственных предложений, предложений Совета директоров Общества (в лице Комитета по аудиту Общества), Генерального директора и Ревизионной комиссии Общества. План работы Службы внутреннего аудита утверждается Советом директоров Общества по согласованию с Комитетом по аудиту Общества.
- 7.3. Корректировки в утвержденный годовой план работы могут вноситься на основании предложений генерального директора Общества, Комитета по аудиту Общества.
- 7.4. Порядок проведения проверок:
- 7.4.1. план проведения проверок в Обществе определяет срок проведения проверки и должностное лицо, ответственное за организацию проведения проверки;
- 7.4.2. общий порядок и методика проведения проверок регламентируются отдельными документами, подготовленными руководителем Службы внутреннего аудита, согласованными с Комитетом по аудиту Общества, утвержденными Генеральным директором Общества;
- 7.4.3. в соответствии с графиком проводимых проверок за 5 дней до начала запланированной проверки Руководителем СВА издается организационно-распорядительный документ о проведении проверки;
- 7.4.4. руководитель проверки подготавливает программу конкретной проверки, утверждаемую руководителем Службы внутреннего аудита, в которой уточняются круг филиалов и структурных подразделений Общества, охватываемый проверкой; бизнес-процессы и области аудита проверяемого объекта, подлежащие проверке; порядок и сроки проведения проверки; состав аудиторской команды;
- 7.4.5. проверки могут осуществляться специалистами Службы внутреннего аудита с привлечением, при необходимости, специалистов других департаментов и отделов Общества, его филиалов и структурных подразделений (экспертов). Привлечение экспертов осуществляется по инициативе руководителя Службы внутреннего аудита и согласовывается с Комитетом по аудиту и Генеральным директором Общества;
- 7.4.6. проверки проводятся путем сбора и анализа информации, относящейся к проверяемому участку деятельности ревизуемого объекта. Специалисты Службы внутреннего аудита и привлеченные к проверке эксперты в ходе проверки выявляют ошибки, неточности и незаконные действия при выполнении соответствующих финансово-хозяйственных операций;
- 7.4.7. организационное обеспечение и представление необходимых документов для проведения проверок осуществляется руководителями подразделений исполнительного аппарата Общества по запросам Службы внутреннего аудита в

- трехдневный срок;
- 7.4.8. по завершении проверки, в срок не позднее десяти дней, составляется акт (отчет) проверки, в котором должно содержаться исчерпывающее мнение принимающих участие в проведении проверки специалистов, о соответствии представленной финансовой и иной отчетности по объекту проверки действительному положению дел, а также рекомендации и предложения по устранению выявленных в ходе проверки недостатков и нарушений;
- 7.4.9. акт проверки направляется для комментариев руководителям подразделений Общества, деятельность которых проверялась. В случае отказа руководителя подразделения Общества, деятельность которого проверялась, дать комментарии к выявленным в ходе проверки рискам, сотрудниками Службы внутреннего аудита делается в акте проверки соответствующая отметка. К акту прилагаются объяснения по изложенным в нем фактам, а также копии необходимых документов за подписью руководителя проверяемого подразделения Общества;
- 7.4.10. акт проверки предназначен для служебного пользования. Акт проверки предоставляется Комитету по аудиту, Генеральному директору Общества, руководству проверяемого объекта. Экземпляр акта проверки подлежит хранению в Службе внутреннего аудита в течение 5-ти лет со дня окончания проверки и предоставляется по требованию действующему составу Совета директоров Общества.
- 7.5. В случае выявления в ходе аудита обстоятельств, создающих существенную угрозу безопасности Общества, либо ущерб интересам акционеров, Руководитель СВА обязан немедленно, не ожидая окончания аудита, поставить в известность о возникновении указанных обстоятельств Генерального директора Общества, Комитет по аудиту и Совет директоров.
- 7.6. Служба внутреннего аудита уведомляется о плане мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием ответственных лиц, который составляется на проверенном объекте. По ходатайству Службы внутреннего аудита Генеральным директором Общества может быть назначена повторная проверка объекта для контроля за выполнением вышеуказанного плана.
- 7.7. Руководители и иные должностные лица проверяемого объекта обязаны:
- а) создавать проверяющим условия, обеспечивающие эффективное проведение проверки, предоставлять транспорт (по необходимости), всю необходимую документацию, а также;
  - б) не допускать каких-либо действий, направленных на ограничение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении проверки. Виновные в этом должностные лица объектов проверки могут быть привлечены к дисциплинарной ответственности.
- 7.8. Порядок оценки элементов системы внутреннего контроля:
- 7.8.1. общий порядок и методика оценки элементов системы внутреннего контроля регламентируются отдельными документами, подготовленными руководителем Службы внутреннего аудита;
- 7.8.2. по результатам работы по оценке элементов системы внутреннего контроля составляются квартальные и годовые отчеты, содержащие следующие сведения:
- описание системы внутреннего контроля оцениваемого бизнес-процесса и методов, используемых для оценки ее эффективности;
  - оценку эффективности системы внутреннего контроля оцениваемого бизнес-процесса;
  - мероприятия по повышению эффективности оцениваемого бизнес-процесса.
- 7.8.3. оперативные результаты проводимого мониторинга финансово- хозяйственной деятельности компании доводятся до сведения Комитета по аудиту,

Генерального директора Общества в форме и в сроки, установленные документами, регламентирующими порядок и методику проведения мониторинга.

- 7.8.4. Квартальные отчеты представляются на рассмотрение Комитета по аудиту, Генерального директора, Правления Общества.
- 7.8.5. Годовые отчеты представляются на предварительное рассмотрение Комитета по аудиту, а затем - Совету директоров Общества.
- 7.9. Для обеспечения деятельности Службы внутреннего аудита составляется бюджет Службы на каждый год с отражением всех необходимых расходов для выполнения задач и функций, установленных данным положением. Бюджет Службы внутреннего аудита формируется руководителем Службы внутреннего аудита, утверждается Советом директоров Общества по согласованию с Комитетом по аудиту.

## **Статья 8. Организация труда и ответственность сотрудников внутреннего аудита**

- 8.1. Порядок организации работы сотрудников СВА определяется организационно - распорядительными документами Общества, внутренними документами Службы и указаниями Руководителя СВА.
- 8.2. Комитет по аудиту предоставляет заключения Совету директоров относительно наличия в общей организационной структуре СВА и принципах мотивации сотрудников.
- 8.3. Сотруднику СВА запрещается, без согласования с Руководителем СВА, разглашать любую информацию, которая стала ему известна в результате проведения проверок и исполнения иных служебных обязанностей.
- 8.4. Сотрудник СВА несет дисциплинарную и иную установленную законодательством и внутренними документами Общества ответственность за:
  - умышленное сокрытие фактов нарушений и рисков, выявленных при проведении аудита;
  - недостоверность предоставляемой информации, некачественное и несвоевременное исполнение возложенных на него задач;
  - разглашение информации, способное нанести ущерб интересам Общества;
  - иные нарушения, в соответствии с действующими внутренними документами Общества.
- 8.5. Неисполнение или некачественное исполнение должностных обязанностей и другие нарушения действующих в Обществе норм и правил на сотрудника СВА может быть наложено взыскание в форме, определяемой действующими организационно - распорядительными документами Общества и Трудовым Кодексом Российской Федерации. Взыскание налагается приказом Генерального директора Общества на основе представления Руководителя СВА.
- 8.6. Сотрудники СВА направляются на дополнительное профессиональное обучение и повышение квалификации за счет Общества:
  - для подтверждения и продления имеющихся у них профессиональных аттестатов и лицензий, используемых ими при исполнении служебных обязанностей;
  - для повышения профессиональной квалификации и приобретения новых профессиональных навыков в случае необходимости таких навыков при исполнении ими служебных обязанностей.