

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров ПАО «ТГК-1»
Протокол № 3 от «03» октября 2016 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 ее деятельности.

1.2. СВА создана в структуре Общества и осуществляет свою деятельность во взаимодействии с другими структурными подразделениями Общества, его дочерними обществами.

СВА функционально подчиняется Совету директоров Общества, административно – единоличному исполнительному органу Общества.

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 по аудиту Совета директоров Общества, Правления Общества;
- экологической политикой Общества;
- политикой информационной безопасности Общества;
- политикой Общества 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 Службы 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 дочерних обществах и работа по их совершенствованию.

2.3. Основными задачами Службы внутреннего аудита являются:

2.3.1. Аудит бизнес-процессов Общества и его дочерних обществ, 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. Взаимодействие с внешним аудитором Общества, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;

2.3.4. Координация деятельности ревизионных комиссий и подразделений внутреннего аудита дочерних обществ, участие в их работе;

2.3.5. Осуществление мониторинга выполнения планов мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных СВА, ревизионной комиссией Общества при проведении проверок;

2.3.6. Взаимодействие с ревизионной комиссией и внешними аудиторами Общества и его дочерних обществ;

2.3.7. Обеспечение деятельности ревизионной комиссии Общества;

2.3.8. Оценка эффективности функционирования системы внутреннего контроля, системы управления рисками и корпоративного управления в Обществе;

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

2.3.10. 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

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

3.1.1. Формирование и направление на согласование Комитету по аудиту Совета директоров Общества проекта годового плана работы СВА;

3.1.2. Обеспечение выполнения годового плана работы СВА, утвержденного Советом директоров Общества;

3.1.3. Проведение внутренних аудиторских проверок (далее - проверок) на основании утвержденного годового плана работы СВА, в т.ч. по вопросам:

соблюдения Обществом, его дочерними обществами требований законодательства Российской Федерации, положений по учетной политике, финансовой и налоговой дисциплины, исполнением сводного финансового плана (бюджета) и сметы расходов;

достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества; надлежащего и своевременного исполнения Обществом решений органов управления Общества;

эффективного использования собственных и привлекаемых средств; обоснованности цен на потребляемые материально-технические ресурсы и оказываемые услуги, соблюдения конкурентных процедур при выборе контрагентов, а также исполнением условий договоров.

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

3.1.5. 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.

3.1.6. 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).

3.1.7. 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.

3.1.8. Обобщение, систематизация и анализ фактов нарушений финансово-хозяйственной деятельности Общества, его филиалов, дочерних обществ 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.

3.1.9. Информирование Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров Общества, единоличного исполнительного органа Общества о существенных рисках в деятельности Общества, включая выявленные

нарушения в финансово-хозяйственной деятельности Общества и его дочерних обществ.

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

3.1.11. Подготовка предложений и рекомендаций по:

повышению эффективности деятельности СВА Общества и подразделений внутреннего аудита дочерних обществ;

составу ревизионных комиссий дочерних обществ ПАО «ТГК-1».

3.1.12. Согласование с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества проекта Положения о СВА, проекта структуры и штатной численности СВА;

3.1.13. Анализ договоров, заключаемых Обществом, проверка документального подтверждения экономической целесообразности заключаемых Обществом договоров и соблюдения локальных нормативных документов Общества, в порядке, предусмотренном утвержденными в Обществе локальными нормативными документами;

3.1.14. Подготовка совместно с другими структурными подразделениями Общества предложений по повышению эффективности функционирования системы внутреннего контроля в Обществе в рамках компетенции СВА;

3.1.15. 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;

3.1.16. Участие в формировании задач для автоматизированных и информационно-управляющих систем с целью получения информации в отношении объектов проверок, отдельных бизнес-процессов и инвестиционных проектов;

3.1.17. Мониторинг выполнения планов мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных СВА, ревизионной комиссией Общества при проведении проверок;

3.1.18. Своевременное формирование и направление в Совет директоров, Комитет по аудиту Совета директоров Общества отчета о выполнении годового плана работы СВА в соответствии с локальными нормативными документами Общества;

3.1.19. Участие в специальных (служебных) расследованиях по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения Обществу и дочерним обществам ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов;

3.1.20. Взаимодействие с Советом директоров, Комитетом по аудиту Совета директоров, ревизионными комиссиями, исполнительными органами Общества, подразделениями Общества, внешними аудиторами и

консультантами по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;

3.1.21. 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 подотчетна Совету директоров Общества, который уполномочен на:

- утверждение политики в области внутреннего аудита, определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита;

- утверждение положения о СВА;

- утверждение решения о назначении и освобождении от должности руководителя СВА;

- утверждение годового плана работы СВА;

- получение информации в соответствии с установленным порядком о выполнении годового плана работы СВА, информации о существенных недостатках системы управления рисками, системы внутреннего контроля и корпоративного управления, результатов оценки функции внутреннего аудита и плана мероприятий по совершенствованию внутреннего аудита;

- рассмотрение существенных ограничений полномочий СВА или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

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

4.6. Административно СВА подотчетна единоличному исполнительному органу Общества, который уполномочен на:

- получение отчетов СВА;

оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества (в том числе при осуществлении мониторинга выполнения плана мероприятий по результатам проверок);

администрирование политик и процедур деятельности СВА;

выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета СВА.

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, Уставом и внутренними документами Общества, 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 годовые планы работы СВА и 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 дочерних обществ 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 дочерних обществ 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 программы и планы 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 дочерних обществ, 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 дочерних обществ. Доступ на объекты повышенной опасности осуществляется в соответствии с установленным в Обществе или дочерних обществах порядком;

5.5.2. Беспрепятственного доступа к необходимой информации, включая компьютерные системы, которыми располагает Общество, его филиалы и дочерние общества, в соответствии с установленным в Обществе или в дочерних обществах 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. Опечатывать предоставленные им служебные помещения проверяемых объектов для обеспечения сохранности находящихся в них документов;

5.5.4. 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;

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

5.5.6. Знакомиться с отчетами внешних аудиторских проверок, заключениями ревизионной комиссии Общества;

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

5.5.8. 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 объяснений, 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 объяснений;

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.

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, за нарушение требований законодательства по охране труда, за причиненный Обществу ущерб, вызванный неисполнением или ненадлежащим исполнением задач и функций СВА, неиспользованием предоставленных прав, нарушение правил внутреннего трудового распорядка, нарушение требований пожарной безопасности.

6.2. Работники СВА несут установленную законодательством ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей.

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