

УТВЕРЖДЕНА

Решением Совета директоров ПАО «ТГК-1»

Протокол № 61 от «29» января 2024 г.

ПОЛИТИКА

внутреннего аудита ПАО «ТГК-1»

1. Общие положения

1.1. Политика внутреннего аудита Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1» (далее – Политика) является внутренним документом ПАО «ТГК-1» (далее – Общество) и разработана в соответствии с:

- законодательством Российской Федерации, в том числе Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Кодексом корпоративного управления, одобренным Советом директоров Банка России 21.03.2014;

- Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита;

- Уставом Общества и локальными нормативными документами Общества.

1.2. Политика определяет цели и задачи внутреннего аудита, функции и принципы осуществления внутреннего аудита, а также иные аспекты функционирования внутреннего аудита.

1.3. Внутренний аудит в Обществе организован посредством отдельного структурного подразделения Общества – Службы внутреннего аудита (далее – СВА), в объектах вложений, 50% и более акций (долей) которых находятся в собственности Общества (далее – объекты вложений), посредством подразделений внутреннего аудита объектов вложений.

1.4. Политика является обязательной для применения руководством и работниками структурных подразделений Общества, его филиалов и представительств, объектов вложений.

1.5. В отношении объектов вложений Политика содержит положения общего (методологического) характера с описанием процесса взаимодействия Общества с объектами вложений при организации работы в области осуществления внутреннего аудита.

2. Определение, цели и задачи внутреннего аудита

2.1. Внутренний аудит – деятельность СВА и подразделений внутреннего аудита объектов вложений по предоставлению объективных и независимых гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества и объектов вложений.

2.2. Целью внутреннего аудита является содействие достижению Обществом поставленных целей наиболее эффективным и экономически обоснованным способом, с использованием систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.3. Достижение указанных целей сопровождается решением следующих задач:

2.3.1. Предоставление Совету директоров, Комитету Совета директоров по аудиту и исполнительным органам Общества независимых и объективных гарантий о том, что Общество и объекты вложений располагают адекватными системами внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, обеспечивающими:

- эффективность, экономичность и результативность деятельности;
- соблюдение требований законодательства Российской Федерации, а также решений органов управления и организационно-распорядительных документов Общества;
- предотвращение неправомерных действий работников Общества и третьих лиц в отношении активов Общества;
- достоверность, полноту и своевременность подготовки всех видов отчетности.

2.3.2. Оказание руководству Общества помощи в построении эффективных систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления путем предоставления консультаций (рекомендаций, заключений и иной практической помощи, носящей рекомендательный характер).

При предоставлении консультаций работник СВА не должен принимать на себя обязанности руководства по принятию решений и внедрению рекомендаций.

2.4. Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма.

3. Функции СВА

Для решения поставленных задач СВА выполняет следующие функции:

3.1. Проведение внутренних аудиторских проверок структурных подразделений, процессов, направлений деятельности, проектов в Обществе и в объектах вложений.

3.2. Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, а также оценка корпоративного управления в Обществе.

3.3. Формирование предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности и результативности деятельности Общества и объектов вложений.

3.4. Мониторинг выполнения планов мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных СВА, ревизионной комиссией

Общества (в случае если ревизионная комиссия избрана) при проведении проверок;

3.5. Содействие в проведении ревизионных проверок Общества и объектов вложений.

3.6. Участие в специальных (служебных) расследованиях по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения Обществу и объектам вложений ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов.

3.7. Взаимодействие с Советом директоров, Комитетом Совета директоров по аудиту, ревизионной комиссией (в случае если ревизионная комиссия избрана), исполнительными органами Общества, подразделениями Общества, внешними аудиторами и консультантами по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита.

4. Принципы осуществления внутреннего аудита

4.1. Внутренний аудит в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

- независимость;
- объективность;
- конфиденциальность;
- профессиональная компетентность.

4.2. СВА должно быть организационно независимым, а лица, осуществляющие внутренний аудит, должны быть объективными, непредвзятыми и профессиональными при выполнении своих обязанностей.

4.3. С целью обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита СВА функционально подотчетно Совету директоров, административно подотчетно единоличному исполнительному органу Общества.

4.4. Функциональная подотчетность СВА Совету директоров означает:

4.4.1. Утверждение политики внутреннего аудита;

4.4.2. Утверждение положения о СВА;

4.4.3. Утверждение плана деятельности внутреннего аудита и одобрение бюджета на организацию и осуществление внутреннего аудита;

4.4.4. Информирование о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита;

4.4.5. Утверждение решений о назначении, освобождении от должности, а также утверждение условий трудового договора руководителя СВА;

4.4.6. Рассмотрение существенных ограничений полномочий СВА или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

4.4.7. Рассмотрение заключения о надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.

4.5. Административная подотчетность СВА единоличному исполнительному органу означает:

4.5.1. Выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета на осуществление внутреннего аудита;

4.5.2. Утверждение плана-графика работы СВА;

4.5.3. Информирование о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита;

4.5.4. Оказание поддержки при взаимодействии СВА с подразделениями Общества;

4.5.5. Администрирование политик и процедур деятельности СВА.

4.6. Объективность и независимость СВА обеспечивается:

4.6.1. Возможностью прямого доступа руководителя СВА к Совету директоров, Комитету Совета директоров по аудиту, а также к единоличному исполнительному органу Общества.

4.6.2. Разграничением полномочий и обязанностей СВА и деятельности других структурных подразделений Общества, включая следующее:

4.6.2.1. На руководителя СВА и руководителей подразделений внутреннего аудита объектов вложений не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита.

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

4.6.2.2. В состав СВА и подразделений внутреннего аудита объектов вложений не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита.

4.6.3. Отсутствием ограничений, в том числе в части:

– получения СВА любой информации о деятельности Общества и объектов вложений;

– определения плана деятельности внутреннего аудита и плана-графика работы СВА;

– беспрепятственного доступа к документам, работникам, имуществу, информационным системам, структурным подразделениям Общества и объектов вложений;

– обеспечения СВА необходимыми ресурсами для проведения проверок, включая привлечение внешних консультантов (экспертов).

4.6.4. Невмешательством руководящих лиц Общества, структурных подразделений и работников Общества, не являющихся работниками СВА, в решение поставленных перед СВА задач.

4.7. Индивидуальная объективность и независимость работников СВА обеспечивается мероприятиями, направленными на предотвращение потенциального и существующего конфликта интересов, включая запрет на проведение проверки тех областей, в которых работник СВА был ответственным в течение предшествующего года или в которые рассматривается возможность его назначения.

4.8. СВА не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля. СВА не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества и объектов вложений.

4.9. Работники СВА и подразделений внутреннего аудита объектов вложений не имеют права занимать должности в организациях, оказывающих услуги Обществу и/или объектам вложений.

4.10. Общество внедряет риск-ориентированный подход к осуществлению внутреннего аудита, предусматривающего планирование и проведение проверочных мероприятий на основе оценки рисков - для концентрации внимания на наиболее уязвимых объектах и направлениях деятельности.

4.11. При проведении аудиторской проверки должны соблюдаться подходы, предусматривающие оптимальное соотношение выбранных мер и ресурсов, а также разумную достаточность объема и характера используемых аудиторских процедур для достижения целей аудиторской проверки.

4.12. Общество стремится к тому, чтобы затраты на внутренний аудит не превышали преимуществ, полученных в результате осуществления им проверочной деятельности.

4.13. Организация деятельности, полномочия и ответственность руководителя и работников СВА определяются положением об СВА.

5. Взаимодействие СВА с заинтересованными сторонами

5.1. Комитет Совета директоров по аудиту Общества осуществляет полномочия в области внутреннего аудита, предусмотренные положением о Комитете Совета директоров по аудиту.

5.2. При планировании деятельности СВА должно сотрудничать с менеджментом Общества, чтобы не вызывать неудобства в процессе осуществления им своей текущей деятельности.

5.3. Руководство Общества и объектов вложений должно принимать меры к обеспечению реализации функций внутреннего аудита.

5.4. СВА осуществляет координацию деятельности подразделений внутреннего аудита объектов вложений, в том числе в части:

5.4.1. Создания подразделений внутреннего аудита объектов вложений и организации их работы.

5.4.2. Согласования проектов положений о подразделениях внутреннего аудита объектов вложений, структуры и численности работников подразделений внутреннего аудита объектов вложений.

5.4.3. Согласования решений о назначении и освобождении от занимаемых должностей руководителей подразделений внутреннего аудита объектов вложений.

5.4.4. Согласования планов внутреннего аудита объектов вложений.

5.4.5. Рассмотрения и оценки отчетов подразделений внутреннего аудита объектов вложений.

6. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

6.1. Руководитель СВА обеспечивает разработку и реализацию программы гарантий и повышения качества внутреннего аудита, которая охватывает все аспекты внутреннего аудита.

6.2. Существенным компонентом повышения качества внутреннего аудита является непрерывное профессиональное развитие. Работники СВА должны совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

6.3. Для гарантии того, что внутренний аудит эффективен и соответствует объективно изменяющимся требованиям и условиям, проводится оценка эффективности внутреннего аудита на предмет соответствия целевому состоянию и уровню зрелости.

6.4. При необходимости, СВА формируется план мероприятий по повышению эффективности внутреннего аудита, который представляется Совету директоров, Комитету Совета директоров по аудиту и единоличному исполнительному органу Общества.

7. Порядок подготовки, утверждения и внесения изменений в Политику

7.1. Политика утверждается Советом директоров Общества с учетом согласования Комитетом Совета директоров по аудиту.

7.2. Разработка и подготовка предложений по внесению изменений в Политику возлагается на руководителя СВА. Утверждение изменений производится в порядке, указанном в п. 7.1 Политики.

7.3. Изменения в Политику вносятся при возникновении условий и (или) событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита.

7.4. Инициаторами внесения изменений в Политику являются Совет директоров, Комитет Совета директоров по аудиту, единоличный исполнительный орган Общества, руководитель СВА.