

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров ПАО «ТГК-1»
(протокол от 09.09.2022 № 35)

ПОЛОЖЕНИЕ
о комитете Совета директоров
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №1»
по аудиту

1. Общие положения

1.1. Положение о Комитете Совета директоров Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1» по аудиту (далее – Положение) разработано в соответствии с Уставом ПАО «ТГК-1» (далее - Общество) Положением о Совете директоров Общества и иными внутренними документами Общества и определяет задачи, направления деятельности, порядок формирования и деятельности комитета Совета директоров Общества по аудиту (далее - Комитет).

1.2. Комитет создается по решению Совета директоров Общества (далее - Совет директоров) в целях обеспечения принятия последним экономически обоснованных и эффективных решений.

1.3. Комитет действует на основании решения о его создании и Положения.

1.4. В соответствии с задачами и направлениями своей деятельности Комитет осуществляет предварительное всестороннее изучение отнесенных к компетенции Совета директоров вопросов и подготовку рекомендаций для принятия решений Советом директоров.

1.5. В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

1.6. Финансирование деятельности Комитета осуществляется за счет средств бюджета Совета директоров в соответствии с утвержденной Советом директоров сметой расходов по Комитету.

2. Задачи и направления деятельности Комитета

2.1. Основной задачей Комитета является содействие Совету директоров в реализации его полномочий, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

2.2. К направлениям деятельности Комитета относятся:

- контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля (далее – СУРиВК);
- обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита;
- оценка заключения внешнего аудитора.

2.3. Комитет в соответствии с задачами и направлениями деятельности осуществляет:

2.3.1 В области бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- а) рассмотрение и оценку результатов внешних аудиторских проверок, в том числе замечаний, содержащихся в заключении аудитора Общества, а также мер, принятых единоличным исполнительным органом или иным уполномоченным лицом, в том числе Управляющим директором по результатам аудиторских проверок и/или по рекомендации аудитора Общества, в части обоснованности и приемлемости используемых методов ведения бухгалтерского учета, принципов подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе, существенных оценочных показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее

корректировок, изменений, касающихся учетной политики, методов ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности;

б) анализ существенных аспектов учетной политики Общества;

в) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

г) рассмотрение других вопросов, которые, по мнению Комитета, могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.3.2 В области функционирования СУРиВК, а также корпоративного управления:

а) контроль надежности и эффективности функционирования СУРиВК, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, и подготовка предложений по их совершенствованию;

б) рассмотрение:

– внутренних документов, определяющих политику Общества в области организации управления рисками и внутреннего контроля, включая принципы и подходы Общества к функционированию и развитию СУРиВК;

– предельно допустимых и пороговых уровней рисков для Общества;

– вопросов Общества, функционирования и эффективности СУРиВК, в том числе результатов оценки и самооценки СУРиВК, при необходимости подготовка рекомендаций по улучшению СУРиВК;

в) рассмотрение сводной отчетности по рискам и процедурам внутреннего контроля, результатов выполнения процедур внутреннего контроля и оценки эффективности управления рисками;

г) рассмотрение предложений по созданию в Обществе структурного подразделения, отвечающего за организацию процесса управления рисками, и кандидатуры его руководителя, а также отчетов о деятельности данного структурного подразделения, планов его деятельности на год и среднесрочную перспективу (до трех лет);

д) рассмотрение и обсуждение отчетов единоличного исполнительного органа или иного уполномоченного лица, в том числе Управляющего директора Общества, аудитора Общества, структурного подразделения Общества, к функциям которого отнесены организация и проведение внутренних аудиторских проверок (далее – Подразделение ВА), о состоянии и результатах работы СУРиВК;

е) проведение регулярных встреч с единоличным исполнительным органом или иным уполномоченным лицом, в том числе с Управляющим директором для рассмотрения критических рисков и проблем контроля и соответствующих планов по их устранению;

ж) рассмотрение и оценку результатов выполнения разработанных исполнительными органами Общества мероприятий по совершенствованию СУРиВК;

з) рассмотрение перед представлением Совету директоров внутренних документов Общества по управлению рисками и подготовку заключений по ним;

и) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, бирж, а также этических норм, правил и процедур Общества;

к) анализ и оценку исполнения политики управления конфликтом интересов;

л) контроль:

– за реализацией положений внутренних документов Общества в области управления рисками;

– за реализацией стратегии реагирования на риск, мероприятий по управлению рисками, в том числе по соотношению доходов и принятого риска;

– за развитием и эффективностью процессов управления рисками Общества, включая деятельность структурного подразделения Общества, к функциям которого относится управление рисками;

– за исполнением принятых Советом директоров решений в области управления рисками.

2.3.3 В области проведения внутреннего аудита Общества:

- а) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;
- б) рассмотрение Положения о Подразделении ВА и изменений к нему;
- в) рассмотрение политики в области внутреннего аудита;
- г) ежегодное рассмотрение плана работы Подразделения ВА и изменений в план работы Подразделения ВА;
- д) рассмотрение кандидатуры на должность начальника Подразделения ВА, продления полномочий и освобождения его от должности, а также основных условий трудового соглашения с ним;
- е) периодическое, не реже раза в год, заслушивание отчета руководителя Подразделения ВА о результатах работы Подразделения ВА, в том числе о соблюдении единоличным исполнительным органом или иным уполномоченным лицом, в том числе Управляющим директором Общества положений документов, утвержденных Советом директоров, в части управления рисками;
- ж) оценку эффективности деятельности Подразделения ВА;
- з) периодическое, не реже раза в год, рассмотрение вопроса о подтверждении факта организационной независимости Подразделения ВА;
- и) рассмотрение существенных ограничений, препятствующих эффективному решению Подразделением ВА поставленных задач.

2.3.4 В области проведения внешнего аудита Общества и оценки заключения внешнего аудитора:

- а) разработку предложений по утверждению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;
- б) обсуждение с внешним аудитором Общества объемов и сроков проведения аудиторской проверки Общества;
- в) обсуждение с внешним аудитором Общества промежуточных и окончательных результатов аудита перед их внесением на рассмотрение Совета директоров, а также результатов консультационных и иных услуг, оказываемых внешним аудитором Общества;
- г) надзор за проведением внешнего аудита Общества и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений внешних аудиторов;
- д) обеспечение эффективного взаимодействия между Подразделением ВА и внешними аудиторами Общества;
- е) обсуждение с внешним аудитором Общества и единоличным исполнительным органом или иным уполномоченным лицом, в том числе Управляющим директором Общества отношений между внешним аудитором и Обществом (включая услуги, оказываемые аудитором Общества), которые способны повлиять на независимость внешнего аудитора;
- ж) получение от внешнего аудитора Общества и рассмотрение ежегодного официального письменного отчета с описанием всех отношений между внешним аудитором и Обществом, а также аудитором и дочерними обществами Общества с целью определения обстоятельств, способных повлиять на независимость внешнего аудитора Общества;
- з) предварительное рассмотрение допустимых видов и объемов неаудиторских услуг, предоставляемых внешним аудитором Общества, и размера вознаграждения, выплачиваемого Обществом за такие услуги;
- и) формирование мнения о независимости аудитора Общества, выработка рекомендаций Совету директоров по принятию мер, обеспечивающих независимость внешнего аудитора Общества;
- к) оценку эффективности внешнего аудитора Общества.

2.3.5 иные функции Комитета:

- а) Рассмотрение на периодической основе отчетов единоличного исполнительного органа или иного уполномоченного лица, в том числе Управляющего директора Общества о результатах выполнения мероприятий по управлению рисками и мероприятий по оценке эффективности, развитию и совершенствованию процессов управления рисками.

б) Рассмотрение на периодической основе отчетов единоличного исполнительного органа или иных уполномоченных лиц, в том числе Управляющего директора Общества о процедурах, применяемых в Обществе, в части предотвращения конфликта интересов.

в) Контроль за соблюдением информационной политики Общества.

г) Контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также иных нарушений в деятельности Общества, а также контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами Общества в рамках такой системы.

д) Осуществление надзора за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, коррупции, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации и прочих недобросовестных действий работников Общества;

е) Контроль за реализацией мер, принятых единоличным исполнительным органом, а также иным уполномоченным лицом, включая Управляющего директора по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях;

ж) Контроль за соблюдением требований Кодекса корпоративной этики;

з) Проверка соблюдения единоличным исполнительным органом и работниками Общества положений законодательства Российской Федерации и внутренних политик, касающихся инсайдерской информации и противодействия коррупции.

и) Контроль за надежностью и эффективностью системы корпоративного управления, включая оценку эффективности практики корпоративного управления.

к) Разработку предложений по внесению изменений и дополнений в Положение о Комитете Совета директоров по аудиту

л) Предварительный анализ и выработку рекомендаций (заключений) по следующим вопросам компетенции Совета директоров, включенным в повестку дня заседания Совета директоров (и/или в План работы Совета директоров):

– Рекомендации Общему собранию акционеров Общества по вопросу утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– Рекомендации Общему собранию акционеров Общества по вопросу утверждения кандидатуры аудитора Общества;

– Об определении размера оплаты услуг аудитора;

– Утверждение кодекса корпоративной этики, кодекса корпоративного управления и рассмотрение вопросов в связи с их реализацией, в т. ч. контроль соблюдения в обществе корпоративной этики, кодекса корпоративного управления;

– Принятие решения о назначении на должность (об освобождении от занимаемой должности) руководителя подразделения внутреннего аудита Общества и условий трудового договора с ним;

– Выработку рекомендаций по выбору аудитора, осуществляющего аудит финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с международными стандартами отчетности;

– Утверждение общей политики в области управления рисками, внутреннего контроля, в области реализации внутреннего аудита, а также принятие иных решений в соответствии с утвержденными в Обществе политикой внутреннего аудита и Политикой управления рисками и внутреннего контроля;

– Рассмотрение отчетов о деятельности Комитета;

– Утверждение Положения о Комитете;

– Утверждение документа, определяющего правила и требования к раскрытию информации об Обществе, утверждение документа, определяющего порядок и срок раскрытия инсайдерской информации об Обществе, утверждение документа, определяющего правила внутреннего контроля по предотвращению, выявлению и пресечению неправомерного использования инсайдерской информации и (или) манипулирования рынком, включающего определение условий совершения операций с финансовыми инструментами;

– Иные, связанные с вышеуказанными вопросами (за исключением относящихся к компетенции других Комитетов Общества).

3. Состав и порядок формирования Комитета

3.1. Комитет образуется Советом директоров в составе не менее трех человек.

3.2. Членами Комитета избираются члены Совета директоров. Комитет должен состоять из независимых директоров, а если это невозможно в силу объективных причин, - большинство членов комитета должны составлять независимые директора, а остальными членами комитета могут быть члены совета директоров, не являющиеся единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа Общества.

3.3. Члены Комитета избираются большинством голосов участвующих в заседании членов Совета директоров.

Полномочия членов Комитета прекращаются одновременно с прекращением полномочий сформировавшего его Совета директоров.

По решению Совета директоров, принятому большинством голосов его членов, принимающих участие в заседании, полномочия всех или отдельных членов Комитета могут быть прекращены досрочно.

В случае уменьшения числа членов Комитета до двух или менее человек полномочия Комитета приостанавливаются до момента увеличения числа его членов до трех или более человек.

3.4. Председатель Комитета избирается из числа независимых членов Комитета решением Совета директоров.

Главной задачей Председателя Комитета является обеспечение эффективной работы Комитета и осуществление контроля за исполнением решений по направлениям деятельности Комитета, принятых Советом директоров.

Председатель Комитета:

организует работу Комитета;

созывает заседания Комитета и председательствует на них;

определяет повестку дня заседаний Комитета;

отчитывается о работе Комитета перед Советом директоров;

представляет Комитет в отношениях с должностными лицами, аудитором Общества, другими лицами и организациями, привлеченными к работе Комитетом или Обществом по направлениям деятельности Комитета.

3.5. Организационно-техническое обеспечение работы Комитета осуществляется секретарем Комитета.

Функции секретаря Комитета осуществляются секретарем Совета директоров (Корпоративным секретарем).

3.6. К работе Комитета могут привлекаться в качестве экспертов (консультантов) лица, обладающие необходимыми профессиональными знаниями.

4. Подготовка, созыв и проведение заседаний Комитета

4.1. Заседания Комитета проводятся по мере необходимости с учетом плана работы Совета директоров.

4.2. Решение о созыве заседания Комитета принимает Председатель Комитета, самостоятельно или на основании предложения членов Комитета, Председателя Совета директоров и членов Совета директоров, аудитора Общества.

4.3. Не позднее чем за 5 дней до даты проведения заседания Комитета членам Комитета направляется уведомление о проведении заседания с указанием даты, времени, места проведения заседания, вопросов, предлагаемых к рассмотрению, а также материалы по вопросам повестки дня заседания.

4.4. Заседание Комитета является правомочным, если в нем принимает участие не менее половины от общего числа членов Комитета.

В случае отсутствия кворума Председатель Комитета принимает решение о переносе заседания и определяет дату, место, время проведения нового заседания Комитета, о чем секретарь Комитета уведомляет членов Комитета в порядке, установленном пунктом 4.3 Положения.

4.5. На заседания Комитета могут приглашаться другие члены Совета директоров, Генеральный директор, представители аудитора Общества, работники Общества, а также эксперты.

4.6. Для выполнения своих функций Комитет вправе в установленном порядке запрашивать у органов и работников Общества информацию, необходимую для рассмотрения вопросов по направлениям своей деятельности.

4.7. Члены Комитета и лица, приглашенные на заседания Комитета, не вправе разглашать полученную ими информацию о работе Комитета.

4.8. Заседания Комитета ведет Председатель Комитета. В случае отсутствия Председателя его функции на заседании исполняет председательствующий, избираемый большинством голосов участвующих в заседании членов Комитета.

4.9. Решения Комитета принимаются большинством голосов членов Комитета, участвующих в заседании, при этом каждый член Комитета имеет один голос.

В случае равенства голосов при голосовании по вопросу повестки дня голос Председателя Комитета является решающим.

4.10. На заседании Комитета ведется протокол, в котором указываются:

дата и место проведения заседания;

присутствующие на заседании;

повестка дня заседания;

вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;

принятые решения.

Протокол заседания Комитета составляется секретарем Комитета не позднее 3 дней после проведения заседания Комитета и подписывается Председателем Комитета. Ответственность за правильность составления протокола заседания Комитета несет Председатель Комитета.

4.11. Копии протоколов заседаний Комитета направляются секретарем Комитета в Совет директоров и всем членам Комитета в течение 3 дней после проведения заседания Комитета.

Председатель Комитета несет ответственность за своевременное доведение рекомендаций Комитета до сведения Совета директоров.

4.12. Протоколы заседаний Комитета подлежат хранению вместе с документами Совета директоров.

Протоколы заседаний Комитета должны быть доступны в любое время для ознакомления членам Комитета и членам Совета директоров, не являющимся членами Комитета.

4.13. Предоставление документа Комитета для ознакомления, изготовление копий и выписок из них осуществляются секретарем Комитета на основании соответствующего запроса члена Совета директоров.

5. Заключительные положения

5.1. Положение и все изменения и дополнения к нему вступают в силу с даты их утверждения Советом директоров.

5.2. В случае если отдельные нормы Положения вступят в противоречие с законодательством Российской Федерации и/или Уставом Общества, они утрачивают силу и применяются соответствующие нормы законодательства Российской Федерации и/или Устава Общества. Недействительность отдельных норм Положения не влечет недействительности других норм и Положения в целом.

5.3. Со дня вступления в силу Положения утрачивает силу Положение о комитете по аудиту Общества, утвержденное Советом директоров ПАО "ТГК-1" (протокол от "14" мая 2021 г. № 13)