

**УТВЕРЖДЕНО:**  
решением Совета директоров ПАО «ТГК-2» от 28 августа 2020  
протокол № б/н от 31 августа 2020

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о внутреннем аудите**  
**Публичного акционерного общества**  
**«Территориальная генерирующая компания №2»**

г. Ярославль  
2020 г.

## Содержание

1. Термины, определения и сокращения .....	3
2. Общие положения .....	5
3. Цели, задачи и принципы внутреннего аудита .....	5
4. Подотчетность внутреннего аудита .....	8
5. Полномочия внутреннего аудита.....	10
6. Ответственность внутреннего аудита .....	11
7. Взаимодействие внутреннего аудита .....	11
8. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита .....	13
9. Заключительные положения .....	13

## 1. Термины, определения и сокращения

Термин/Сокращение	Определение термина, сокращения
Общество, ПАО «ТГК-2»	Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2».
Внутренний аудит	Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества. В данном Положении термин «Внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции либо подразделения внутреннего аудита.
Внутренние аудиторы	Руководитель и другие работники подразделения внутреннего аудита Общества.
Комитет по аудиту	Комитет по аудиту Совета директоров ПАО «ТГК-2», созданный для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем и оценкой эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества.
Подконтрольные общества	Юридические лица, находящиеся под прямым или косвенным контролем Общества, имеющем право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации и (или) на основании договоров доверительного управления имуществом, и (или) простого товарищества, и (или) поручения, и (или) акционерного соглашения, и (или) иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) подконтрольной организации, более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации либо право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган и (или) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной организации.
Ассоциированные общества	Юридические лица, в которых Общество имеет право распоряжаться прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) в силу участия в ассоциированной организации и (или) на основании договоров доверительного управления имуществом, и (или) простого товарищества, и (или) поручения, и (или) акционерного соглашения, и (или) иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) ассоциированной организации, более 20, но 50 и менее процентами голосов в высшем органе управления ассоциированной организации либо право назначать (избирать) органы управления и (или) контроля Общества.
Задание	Деятельность внутреннего аудита по выполнению конкретного поручения, задачи или контрольной процедуры, такая как внутренняя аудиторская проверка, мониторинг самооценки системы контроля, расследование фактов мошенничества и противоправных действий, проведение консультаций. Задание может предусматривать выполнение нескольких задач, направленных на достижение целого ряда взаимосвязанных целей.
Контрольные процедуры (проверка)	Форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация целей, задач, функций и полномочий внутреннего аудита.

<b>Термин/Сокращение</b>	<b>Определение термина, сокращения</b>
Предоставление гарантий	Объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в Обществе.
Предоставление консультации	Предоставление рекомендаций, направленных на оказание помощи исполнительным органам Общества в части совершенствования процессов контроля, управления рисками и корпоративного управления.
ЛНА	Локальные нормативные акты, изданные Обществом в установленном порядке, обязательные к исполнению всеми работниками Общества.
Конфликт интересов	Любые ситуации и обстоятельства, при которых частные интересы работника или его близких лиц и/или родственников противоречат или могут противоречить интересам ПАО «ТГК-2» и, таким образом, влияют или могут повлиять на надлежащее исполнение им должностных обязанностей, в том числе на объективное принятие решений в рамках должностных обязанностей, при которых возникает или может возникнуть противоречие между личной заинтересованностью работника ПАО «ТГК-2» и правами и законными интересами ПАО «ТГК-2», а также способные привести к причинению вреда правам, законным интересам, имуществу и (или) деловой репутации ПАО «ТГК-2».
Независимость	Свобода от обстоятельств, которые угрожают объективности или могут восприниматься как угрожающие объективности.
Объективность	Внутреннее состояние, которое позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять служебные обязанности. Объективность подразумевает, что внутренний аудитор не подчиняет свое мнение по вопросам аудита мнениям других лиц.
Система управления рисками и внутреннего контроля, СУРиВК	Совокупность процессов управления рисками и внутреннего контроля, осуществляемых субъектами Системы управления рисками и внутреннего контроля на базе существующей организационной структуры, внутренних политик и регламентов, процедур и методов управления рисками и внутреннего контроля, применяемых в Обществе на всех уровнях управления и в рамках всех функциональных направлений.
Субъекты СУРиВК	Участники процессов внутреннего контроля и управления рисками, включая Совет директоров, Комитет по аудиту Совета директоров, Правление, Председатель Правления - Генеральный директор, Ревизионная комиссия, менеджмент и работники, в том числе директор по финансовому контролю и управлению рисками, руководитель подразделения внутреннего аудита, работники подразделения внутреннего контроля и управления рисками, подразделения внутреннего аудита, структурных подразделений направления безопасности.
Риск	Влияние неопределенности на цели (эффект, который оказывает неопределенность на цели), где цели могут содержать различные аспекты (финансовые, безопасность, влияние на окружающую среду и другие) и различные уровни (стратегические, организационные, проектные, процессные и другие).

<b>Термин/Сокращение</b>	<b>Определение термина, сокращения</b>
Корпоративное управление	Система взаимоотношений между акционерами, Советом директоров и исполнительными органами (Правление, Генеральный директор) Общества, направленная на обеспечение реализации прав и удовлетворение интересов акционеров, по эффективной деятельности Общества и получению прибыли.
Существенность	Относительная значимость вопроса в рассматриваемом контексте, включая количественные и качественные факторы, такие как величина, характер, эффект, уместность и последствия.
Объект аудита	Бизнес-процессы, бизнес-функции, проекты / инициативы Общества, структурные подразделения Общества и т.д.

## **2. Общие положения**

2.1 Определение принципов и подходов к организации в Обществе внутреннего аудита, а также утверждение внутренних документов Общества, определяющих политику Общества в области организации внутреннего аудита, относится к компетенции Совета директоров ПАО «ТГК-2».

2.2 Положение о внутреннем аудите ПАО «ТГК-2» (далее по тексту - Положение) разработано в целях определения основных принципов организации и функционирования внутреннего аудита в ПАО «ТГК-2», содействия в формировании единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Подконтрольных и Ассоциированных обществах.

2.3 Настоящее Положение основано на рекомендациях мировых практик в области внутреннего аудита, Международных основах профессиональной практики внутренних аудиторов, принятых международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Кодекс этики внутренних аудиторов), и соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

2.4 Внутренний аудит в Обществе реализуется посредством создания отдельного структурного подразделения - управления внутреннего аудита. Управление внутреннего аудита создается, реорганизуется и ликвидируется путем утверждения/внесения изменений в организационную структуру Общества решением Совета директоров Общества.

Руководитель управления внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) Общества на основании решения Совета директоров Общества об утверждении его кандидатуры (о прекращении его полномочий). Условия трудового договора с указанным лицом утверждаются Советом директоров Общества.

Осуществление внутреннего аудита либо части его функций может быть возложено на иное юридическое лицо. Определение такого лица и условий договора с ним, в том числе размера его вознаграждения, осуществляется Советом директоров Общества.

2.5 Настоящее Положение обязательно к применению всеми структурными подразделениями Общества.

## **3. Цели, задачи и принципы внутреннего аудита**

3.1 Внутренний аудит призван содействовать достижению поставленных целей Общества наиболее эффективным и экономически обоснованным способом, используя систематизированный и последовательный подход к оценке надежности и повышению эффективности СУРиВК, а также практики корпоративного управления Общества как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

3.2 Основными целями внутреннего аудита являются:

3.2.1 Предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Общества независимых и объективных гарантий о том, что Общество, Подконтрольные и Ассоциированные общества располагают адекватными системами внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, обеспечивающими следующее:

- достижение стратегических целей Общества;
- эффективность, экономичность и результативность деятельности;
- соблюдение требований законодательства, а также решений органов управления и организационно-распорядительных документов Общества;
- предотвращение неправомерных действий работников Общества и третьих лиц в отношении активов Общества;
- обеспечение достоверности, полноты и своевременности информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества, всех видов отчетности.

3.2.2 Помощь менеджменту Общества, Подконтрольных и Ассоциированных обществ в построении эффективных систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления - путем предоставления консультаций: рекомендаций, заключений и иной практической помощи, носящей рекомендательный характер.

3.3 Для достижения целей внутренней аудит решает следующие задачи в отношении Общества, Подконтрольных и Ассоциированных обществ:

3.3.1 Оценка эффективности системы внутреннего контроля:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям, 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 годового отчета, бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений соответствуют поставленным целям;
- определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;
- оценка результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых на всех уровнях управления;
- проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверка обеспечения сохранности активов;
- проверка соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних нормативных документов.

3.3.2 Оценка эффективности системы управления рисками:

- проверка достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, включая организационную структуру, средства автоматизации и т.п., организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
- проверка полноты выявления и корректности оценки рисков руководством на всех уровнях его 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 том числе выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах не достижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и в других случаях).

3.3.3 Оценка корпоративного управления:

- проверка соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей;
- проверка порядка постановки целей, мониторинга и контроля их достижения;

- проверка уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления, включая взаимодействие с третьими лицами;

- проверка обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с третьими лицами;

- проверка процедур раскрытия информации о деятельности.

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

3.3.5 Координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

3.3.6 Проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита проверок Подконтрольных и Ассоциированных Обществ.

3.3.7 Подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности управления внутреннего аудита (в том числе, включающих информацию о существенных рисках (уровень существенности выражается комбинацией вероятности возникновения риска и значимости последствий для Общества, определяемых в соответствии с ЛНА Общества в области управления рисками), недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления).

3.3.8 Проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса корпоративной этики Общества.

3.4 Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудит осуществляет следующие функции:

- проведение внутренних аудиторских проверок на основании утвержденного плана деятельности внутреннего аудита. Внутреннему аудиту подлежат отдельные бизнес-процессы (направления деятельности), бизнес-функции, различные проекты/планы/программы, отдельные структурные и обособленные подразделения и иные объекты проверки Общества на основе риск-ориентированного подхода;

- проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу (поручению) Совета директоров (Комитета по аудиту) и (или) исполнительных органов Общества в пределах своей компетенции;

- проведение анализа Объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы Объектов аудита;

- предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);

- осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, разработанных руководителями Объектов аудита по результатам проверок;

- осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

- содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;

- разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);

- разработка ежегодного плана деятельности управления внутреннего аудита, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита;

- подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и единоличному исполнительному органу (Генеральному директору) Общества отчета по результатам деятельности управления внутреннего аудита;

- анализ информации, полученной в ходе ревизионных проверок Подконтрольных и Ассоциированных обществ, документов для формирования независимой оценки систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления в Подконтрольных и Ассоциированных обществах;

- взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности управления внутреннего аудита;

- и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Обществе.

3.5 Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита:

1) Честность

Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

2) Объективность

Внутренние аудиторы демонстрируют должный уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.

3) Конфиденциальность

Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

4) Профессиональная компетентность

Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

#### **4. Подотчетность внутреннего аудита**

4.1 Для обеспечения независимости управления внутреннего аудита его функциональная и административная подотчетность разграничены. Функционально управление внутреннего аудита подотчетно Совету директоров (Комитету по аудиту), административно - единоличному исполнительному органу (Генеральному директору) Общества:

4.1.1 Функциональная подотчетность осуществляется путем принятия Советом директоров (Комитетом по аудиту) Общества решений по следующим вопросам:

- определение принципов и подходов к организации в Обществе внутреннего аудита, а также утверждение внутренних документов Общества, определяющих политику Общества в области внутреннего аудита (цели, задачи и функции внутреннего аудита);

- утверждение кандидатур на должность руководителя и внутренних аудиторов структурного подразделения, осуществляющего внутренний аудит, и прекращение его полномочий;

- утверждение условий трудовых договоров (в том числе в части срока полномочий и размера выплачиваемых вознаграждений и компенсаций), заключаемых с руководителем структурного подразделения, осуществляющего внутренний аудит, и внутренними аудиторами, изменение указанного договора;

- определение вида и/или размера дисциплинарной и/или материальной ответственности руководителя структурного подразделения и внутренних аудиторов, осуществляющего внутренний аудит, и вида и/или размера его поощрения в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;

- рассмотрение годового отчета руководителя структурного подразделения, осуществляющего внутренний аудит, о выполнении плана работ подразделения (в том числе о выполнении им своих должностных обязанностей);

- утверждение плана деятельности внутреннего аудита и одобрение бюджета подразделения внутреннего аудита;

- получение информации от руководителя управления внутреннего аудита о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита и об осуществлении внутреннего аудита, включая результаты отдельных проверок (в том числе результаты мониторинга выполнения планов мероприятий, разработанных руководителями Объектов аудита по результатам проверок), существенные недостатки системы управления рисками и внутреннего контроля и корпоративного управления, отчет о деятельности внутреннего аудита за период, результаты внутренней и внешней оценки функции внутреннего аудита и утверждение плана мероприятий по совершенствованию внутреннего аудита;

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

Все вопросы, связанные с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, до предоставления их на утверждение и рассмотрение Совету директоров предварительно рассматриваются Комитетом по аудиту в рамках его компетенции.

4.1.2 Административная подотчетность единоличному исполнительному органу (Генеральному директору) Общества включает:

- получение текущих отчетов о выполненных аудиторских мероприятиях (внутреннего аудита;

- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

4.2 Для обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита применяются такие инструменты, как:

- разграничение полномочий и обязанностей внутреннего аудита от деятельности других структурных подразделений Общества, включая следующее:

- 1) на руководителя подразделения внутреннего аудита не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита,

- 2) в состав структурного подразделения внутреннего аудита не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита;

- отсутствие ограничения полномочий внутреннего аудита, в том числе при определении плана деятельности внутреннего аудита и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, к электронным базам данных, содержащим сведения о финансово-хозяйственной деятельности Общества, с учетом соблюдения требований локальных актов Общества к такому доступу, сотрудникам и активам Общества, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита;

- проведение мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения внутренних аудиторов, включая запрет на:

- 1) проведение проверки тех областей, за которые аудитор нес ответственность в течение двенадцати месяцев, предшествующих проверке;

- 2) участие в проверках и иных заданиях в случае наличия конкурирующего профессионального или личного интереса (наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита);

- 3) участие в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;

- 4) руководство работниками других подразделений, за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки.

4.3 Организация проверочной деятельности Подконтрольных и Ассоциированных обществ осуществляется ревизионными комиссиями Подконтрольных и Ассоциированных обществ, в состав которых могут быть включены работники управления внутреннего аудита.

В ряде случаев (находящиеся в других государствах Подконтрольные и Ассоциированные общества, особенности механизмов корпоративного управления в Подконтрольных и Ассоциированных обществах и т.д.) возможно проведение проверок Подконтрольных и Ассоциированных обществ без использования механизма ревизионных комиссий. Необходимо

убедиться, что проведение таких проверочных мероприятий не противоречит законодательству Российской Федерации/страны нахождения Подконтрольного и Ассоциированного общества, а также дает возможность обеспечить объективность и независимость проверочной группы.

Координация проверочных мероприятий в Подконтрольных и Ассоциированных обществах обеспечивается через участие в деятельности ревизионных комиссий Подконтрольных и Ассоциированных обществ сотрудников управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2» в качестве избранных членов ревизионных комиссий, приглашенных в установленном порядке экспертов (как правило, сотрудников управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2», а также других квалифицированных сотрудников Подконтрольных и Ассоциированных обществ), а также через проведение совместно с подразделением, осуществляющим функции по корпоративному управлению, организационных мероприятий по формированию ревизионных комиссий с участием внутренних аудиторов, квалифицированных специалистов Общества, участие в подготовке специалистов Общества и других Подконтрольных и Ассоциированных обществ для последующей их работы в проверочных мероприятиях, методическое сопровождение деятельности ревизионных комиссий Подконтрольных и Ассоциированных обществ.

## **5. Полномочия внутреннего аудита**

### **5.1 Внутренние аудиторы имеют право:**

- на прямой и свободный доступ к Председателю Совета директоров (Комитета по аудиту) и единоличному исполнительному органу (Генеральному директору) Общества, что достигается путем установления подотчетности двум сторонам;

- запрашивать и получать у исполнительных органов и структурных подразделений Общества любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;

- беспрепятственного доступа во все служебные помещения Общества, а также к электронным базам данных, содержащим сведения о финансово-хозяйственной деятельности Общества, с учетом соблюдения требований локальных актов Общества к такому доступу;

- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров (Комитета по аудиту) и исполнительных органов Общества;

- оперативно доводить до сведения Совета директоров (Комитета по аудиту) - через секретаря Совета директоров и исполнительных органов Общества путем оформления служебных записок в ИС ИС «Документооборот» о фактах нарушения законодательства Российской Федерации, внутренних процедур, Кодекса корпоративной этики Общества, предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию управления внутреннего аудита. Частота представления и содержание отчетности зависят от важности информации, которая должна сообщаться, и срочности требуемых со стороны исполнительных органов Совета директоров (Комитета по аудиту) ответных действий, но не реже чем 1 (одного) раза в квартал;

- привлекать в порядке, установленном внутренними документами Общества, работников Общества, не являющихся работниками проверяемого объекта аудита, и сторонних экспертов для выполнения проверок и других заданий;

- принимать участие в качестве наблюдателя в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и невовлеченности в операционную деятельность Общества/Подконтрольного и Ассоциированного общества в целях сбора информации;

- требовать созыва заседания Совета директоров (Комитета по аудиту) Общества по вопросам, отнесенным к его полномочиям;

- требовать предоставления протоколов заседания Совета директоров, Комитета по аудиту, Правления Общества;

- разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации внутренних аудиторов;
- другие права и полномочия в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и нормативными документами Общества.

5.2 Работники управления внутреннего аудита (внутренние аудиторы) с учетом ограничений, установленных нормативными актами Российской Федерации, Уставом и ЛНА Общества (защита информации ограниченного доступа, государственная тайна), имеют право:

- в установленном в Обществе порядке запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в том числе в электронной форме) о деятельности Общества, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фотовидеофиксацию фактов хозяйственной жизни Общества;
- беспрепятственно проходить в служебные помещения и на территорию проверяемых объектов;
- в рамках выполнения проверок проводить интервью с исполнительными органами и работниками Общества;
- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением подразделений для целей внутреннего аудита;
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки, и направлять эти документы и (или) соответствующую информацию руководителю управления внутреннего аудита;
- запрашивать и получать необходимую помощь подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь других подразделений Общества;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

5.3 Руководитель управления внутреннего аудита и внутренние аудиторы не имеют права:

- не раскрывать все известные им существенные факты и информацию, которые в случае сокрытия могут исказить данные отчета;
- использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства;
- принимать в подарок что-либо или иную выгоду, что нарушает требования Кодекса корпоративной этики и должностного поведения работников ПАО «ТГК-2» и может нанести ущерб профессиональному мнению внутреннего аудитора или восприниматься как наносящее такой ущерб.

5.4 Внутренние аудиторы информируют руководителя управления внутреннего аудита о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов. Руководитель управления внутреннего аудита информирует Совет директоров (Комитет по аудиту) Общества о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничений.

## **6. Ответственность внутреннего аудита**

6.1 Внутренние аудиторы несут ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на них функций в соответствии с законодательством Российской Федерации, трудовыми договорами и должностными инструкциями.

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

## **7. Взаимодействие внутреннего аудита**

*7.1 Взаимодействие с Комитетом по аудиту Общества:*

7.1.1 Руководитель управления внутреннего аудита в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Комитетом по аудиту.

7.1.2 Порядок взаимодействия руководителя управления внутреннего аудита с Комитетом по аудиту определен Положением о Комитете по аудиту Общества.

## *7.2 Взаимодействие с внешним аудитором:*

7.2.1 Руководитель управления внутреннего аудита координирует взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитором Общества, утвержденным решением Общего собрания акционеров Общества;

7.2.2 Управление внутреннего аудита и внешний аудитор могут взаимодействовать в рамках:

- обмена информацией о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества;
- обсуждения планов деятельности внутреннего аудита и внешнего аудитора с целью их координации и минимизации двойной работы;
- анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков СУРиВК Общества.

7.2.3 Результаты работы внутреннего аудита могут быть использованы внешним аудитором в рамках проведения процедур внешнего аудита. В этом случае внешний аудитор проводит предварительную оценку результатов работы внутреннего аудита согласно требованиям применимых стандартов аудита. Руководителю управления внутреннего аудита рекомендуется оказывать содействие внешнему аудитору в проведении такой оценки.

## *7.3 Взаимодействие с другими участниками СУРиВК:*

7.3.1 Управление внутреннего аудита может использовать в своей деятельности результаты работы других участников СУРиВК и иных структурных подразделений Общества, которые в силу своего функционала, так же как и управление внутреннего аудита, осуществляют проверки, мониторинг и оценку СУРиВК по отдельным направлениям деятельности (в том числе корпоративная защита, информационная безопасность).

7.3.2 В случае если внутренний аудит полагается на результаты работы других субъектов СУРиВК, руководителю управления внутреннего аудита необходимо предварительно оценить качество и надежность результатов данных работ (в том числе применяемую методологию, процедуры и техники, используемые при оценке, объем и характер работ).

7.3.3 Взаимодействие с субъектами СУРиВК осуществляется на следующих принципах:

- внутренний аудит может использовать в своей деятельности результаты работы других субъектов СУРиВК, которые осуществляют мониторинг и оценку СУРиВК по отдельным направлениям деятельности;
- по результатам контрольных процедур управление внутреннего аудита информирует субъекты СУРиВК о выявленных рисках и об остаточных рисках, а также о выявленных «дефектах» СУРиВК с целью принятия мер по повышению ее эффективности.

7.3.4 Взаимодействие внутреннего аудита с подразделениями внутреннего контроля и управления рисками осуществляется также в соответствии с Положением по управлению рисками и внутреннему контролю Общества.

## *7.4 Взаимодействие с государственными надзорными органами, Ревизионной комиссией Общества/Подконтрольных и Ассоциированных обществ:*

7.4.1 Руководитель управления внутреннего аудита в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными надзорными органами, ревизионными комиссиями Общества/Подконтрольных и Ассоциированных обществ в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и ЛНА Общества, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, а также в ходе проведения ими проверок Общества/Подконтрольных и Ассоциированных обществ.

## *7.5 Взаимодействие с органами управления Общества/Подконтрольных и Ассоциированных обществ:*

7.5.1 Взаимодействие управления внутреннего аудита с органами управления Общества/Подконтрольных и Ассоциированных обществ в процессе планирования и проведения

контрольных процедур осуществляется в соответствии с Положением об управлении внутреннего аудита.

7.5.2 Препятствование работе внутренних аудиторов работниками и руководством Общества/Подконтрольных и Ассоциированных обществ является недопустимым. В случае препятствования (ограничения) деятельности внутренних аудиторов оформляется соответствующий акт, который одновременно доводится до сведения единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества, а также Совета директоров (Комитета по аудиту) Общества.

7.5.3 Письменный запрос, направленный управлением внутреннего аудита, должен содержать разумные сроки, в течение которых требуемая ему информация должна быть подготовлена и предоставлена, но не более 3 (трех) рабочих дней с момента получения запроса.

## **8. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита**

8.1 Руководитель управления внутреннего аудита обеспечивает разработку ЛНА Общества в области внутреннего аудита в развитие настоящего Положения, которые способствуют достижению целей и задач Общества в области внутреннего аудита.

8.2 Структура ЛНА Общества в области внутреннего аудита включает, в том числе:

- Положение о Комитете по аудиту Общества;
- Настоящее Положение;
- Положение об управлении внутреннего аудита;
- Должностные инструкции сотрудников управления внутреннего аудита.

## **9. Заключительные положения**

9.1 Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества. Внесение изменений и дополнений в настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества.

Руководитель управления внутреннего аудита периодически рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в Положение и направляет предложения на рассмотрение Совету директоров Общества в порядке, предусмотренном внутренними документами Общества.

9.2 Изменения в настоящее Положение вносятся при наступлении событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита, в том числе:

- изменение законодательства Российской Федерации;
- изменение целей и задач внутреннего аудита;
- изменение полномочий внутреннего аудита и возникновение существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;
- изменение оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- существенные изменения в деятельности и структуре Общества.

Инициаторами внесения изменений в настоящее Положение могут быть члены Совета директоров Общества, Комитета по аудиту Общества, Правления Общества, Председатель Правления – Генеральный директор Общества, внутренние аудиторы Общества.

9.3 Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров и иными внутренними документами Общества.

9.4 Если в результате изменения законодательства Российской Федерации и/или Устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают с ними в противоречие, эти статьи утрачивают силу, однако это не влияет на действительность остальных статей настоящего Положения. До момента внесения изменений в настоящее Положение в части, противоречащей требованиям законодательства Российской Федерации и/или Устава Общества, Общество руководствуется действующим законодательством Российской Федерации и/или Уставом Общества.

9.5 Изменение наименований структурных подразделений, указанных в настоящем Положении, не влечет необходимости внесения изменений в Положение, при условии сохранения закрепленных за ними функциональных обязанностей согласно Положениям о

соответствующих подразделениях. Действие Положения в этом случае будет распространяться на переименованные подразделения. В случае реорганизации структурных подразделений, исполнение функциональных обязанностей осуществляется в соответствии с их закреплением/распределением между подразделениями-правопреемниками.