



Утверждено  
Советом директоров  
ПАО «СЭС»  
Протокол № 2 от 29.12.2020 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о внутреннем аудите**  
**Публичного акционерного общества «Трест «Севэнергострой»**

**Санкт-Петербург**  
**2020 г.**

## **1. Общие положения**

- 1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами Российской Федерации, уставом Публичного акционерного общества «Трест «Севэнергострой» (далее по тексту – Общество) и другими внутренними документами Общества.
- 1.2. Настоящее Положение определяет содержание внутреннего аудита и его принципы, а также цели, задачи, функции, статус, права (полномочия) и обязанности.
- 1.3. Настоящее Положение и любые вносимые в него изменения вступают в силу с момента утверждения Советом директоров Общества.
- 1.4. В случае, если нормы настоящего Положения входят в противоречие с требованиями устава Общества, приоритетными являются положения устава, а настоящее Положение подлежит приведению в соответствие с требованиями устава.
- 1.5. В случае если нормы настоящего Положения входят в противоречие с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, применению подлежат нормы действующего законодательства Российской Федерации, а настоящее положение подлежит приведению в соответствии с требованиями Законодательства.
- 1.6. Признание недействительными отдельных пунктов настоящего Положения не влечет за собой недействительности других пунктов настоящего Положения и Положения в целом.

## **2. Определение и принципы внутреннего аудита**

- 2.1. Внутренний аудит – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.
  - 2.1.1. Предоставление гарантий (аудит) означает объективный анализ доказательств с целью представления независимой оценки системы управления рисками, контроля и корпоративного управления.
  - 2.1.2. Предоставление консультаций (консультирование) – это деятельность по предоставлению рекомендаций, заключений, иной практической помощи, направленная на совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля.
- 2.2. Объектами внутреннего аудита являются: деятельность Общества в целом, а также отдельные программы, проекты, бизнес-процессы и операции, осуществляемые Обществом.

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

- 3.1. Основной целью службы внутреннего аудита является содействие Совету директоров Общества, единоличному исполнительному органу Общества в эффективном управлении, направленном на приумножение ценности Общества и

совершенствование его процессов, а также защита законных интересов Общества и его собственников (акционеров).

3.2. Задачами внутреннего аудита являются:

- 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;
- участие (при необходимости) во взаимодействии с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (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, внутреннего контроля и корпоративного управления).

3.3. Для осуществления своих задач внутренний аудит осуществляет следующие функции:

3.3.1. Оценку эффективности системы внутреннего контроля.

3.3.2. Оценку эффективности системы управления рисками.

3.3.3. Оценку корпоративного управления.

3.4. В обязанности внутреннего аудита входит:

3.4.1. Формирование плана проведения аудиторских проверок, согласование его с генеральным директором и утверждение на Комитете по аудиту Совета директоров.

3.4.2. Инициация и планирование аудиторских проверок.

3.4.3. Проведение аудиторских проверок, в том числе:

- 1) Анализ соответствия целей бизнес-процессов, проектов целям Общества;
- 2) Выявление и оценка присущих рисков в аудируемых бизнес-процессах;
- 3) Анализ эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками;
- 4) Проверка соблюдения требований законодательства и внутренних документов Общества;
- 5) Налаживание продуктивного взаимодействия с контрагентами;
- 6) Предупреждение появления существенных нарушений;
- 7) Снижение количества убытков;
- 8) Оценка полноты и достоверности финансовой и управленческой отчетности, а также информации, подлежащей обязательному раскрытию в соответствии с требованиями законодательства.

По итогам проведенных проверок выпускаются письменные отчеты (Заключения), которые предоставляются Комитету по аудиту Совета директоров, генеральному директору.

3.4.4. Предоставление Комитету по аудиту Совета директоров и руководству Общества информации о существенных недостатках систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также рекомендаций по улучшению существующих систем.

3.4.5. Отслеживание результатов реализации корректирующих мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками.

3.4.6. Выполнение по запросу исполнительных органов Общества специальных проектов.

3.4.7. Выполнение других заданий и участие в других проектах по поручению Комитета по аудиту.

3.4.8. Участие (при необходимости) во взаимодействии с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления с целью исключения дублирования усилий и минимизации затрат.

#### **4. Права и обязанности внутреннего аудита**

4.1. При осуществлении своих функций внутренний аудит вправе:

- получать неограниченный доступ к документам, имуществу и любой информации (в том числе электронной), относящейся к финансово-хозяйственной деятельности, включая информацию о любых произошедших или планируемых событиях;
- получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц Общества;
- привлекать в качестве экспертов и консультантов специалистов Общества по согласованию с генеральным директором Общества, а также прочих физических и юридических лиц по согласованию с Комитетом по аудиту Совета директоров или генеральным директором Общества;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов Общества;
- доводить до сведения Комитета по аудиту Совета директоров и генерального директора предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита, как это определено в настоящем Положении.

4.2. При осуществлении своих функций внутренний аудит обязан:

- обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения внутренних аудиторских проверок;
- быть корректным и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с сотрудниками Общества;
- поддерживать свое профессиональное мастерство, продолжая образование;
- быть объективным и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;
- соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутренних аудиторских проверок.

#### **5. Способ организации внутреннего аудита**

5.1. Внутренний аудит в Обществе осуществляется должностным лицом Общества или привлеченным лицом, отвечающим за организацию и осуществление внутреннего аудита.

5.2. Должностное или привлеченное лицо, отвечающее за организацию и осуществление внутреннего аудита, назначается на основании решения Совета директоров Общества.

5.3. Должностное (либо привлеченное) лицо, отвечающее за организацию внутреннего аудита, административно подотчетно генеральному директору и функционально – Совету директоров Общества.

5.4. Административная подотчетность означает:

- получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии со службами и отделами Общества;
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

Функциональная подотчетность означает:

- утверждение Советом директоров плана деятельности внутреннего аудита и одобрение бюджета на организацию и осуществление внутреннего аудита на отчетный период;
- информирование Совета директоров о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита в течение отчетного периода, но не реже одного раза в год, в том числе обеспечение прямого доступа к председателю Комитета по аудиту по вопросам деятельности внутреннего аудита;
- утверждение Советом директоров решения о назначении, освобождении должностного лица Общества, отвечающего за организацию и осуществление внутреннего аудита;
- рассмотрение Советом директоров заключения внутреннего аудита о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе.

5.5. Комитет по аудиту Совета директоров обеспечивает независимость и объективность осуществления функций внутреннего аудита Общества.

5.6. Общество в случае необходимости формирует службу внутреннего аудита из числа сотрудников Общества, возглавляемую должностным лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе.

## **6. Ответственность**

6.1. Внутренний аудитор несет ответственность за:

- неисполнение или ненадлежащее исполнение должностных обязанностей;
- разглашение сведений, имеющих конфиденциальный характер;
- нарушение действующего законодательства РФ, нормативных правовых актов, положений, инструкций и других руководящих документов, касающихся деятельности внутреннего аудитора;
- причинение материального ущерба Обществу – в пределах, установленных действующим трудовым и гражданским законодательством Российской Федерации.