

УТВЕРЖДЕНО  
решением Совета директоров  
ПАО «ТрансКонтейнер»  
от «11» августа 2020 года (протокол №7)  
(приложение к протоколу)

Председатель Совета директоров  
ПАО «ТрансКонтейнер»

\_\_\_\_\_ /Шишкарёв С.Н.

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о Службе внутреннего контроля и аудита**  
**ПАО «ТрансКонтейнер»**

## **1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение о Службе внутреннего контроля и аудита (далее – **«Положение»**) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом (пункты 24.5, 24.6) и иными внутренними документами ПАО «ТрансКонтейнер» (далее – **«Общество»**), а также положениями Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению Банком России, и Правилами листинга ПАО Московская биржа.

1.2. Положение определяет цели, функции, задачи и полномочия Службы внутреннего контроля и аудита Общества (далее – **«Служба»**), права и обязанности работников Службы, а также подчиненность Службы.

1.3. Служба является структурным подразделением Общества.

1.4. Служба создается уполномоченным единоличным исполнительным органом Общества по решению Совета директоров в целях оказания содействия Совету директоров и исполнительным органам в повышении эффективности управления Обществом, совершенствования его финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке систем управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей и задач.

1.5. В своей деятельности Служба руководствуется принципами независимости, объективности и осуществляет свою деятельность на основании законодательства Российской Федерации, настоящего Положения, Положения о Комитете по аудиту Общества, решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества, иных внутренних документов Общества, Стандартов деятельности внутренних аудиторов, определяемых Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Кодексом этики Института внутренних аудиторов.

## **2. Функции и задачи Службы**

2.1. Служба осуществляет следующие функции:

2.1.1. Проведение оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества и его дочерних обществ (далее – **«ДО»**) и выработка соответствующих рекомендаций по результатам оценки.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля Общества включает:

1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

3) определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами Общества для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

7) проверку обеспечения сохранности активов;

8) проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

2.1.2. Проведение оценки эффективности системы управления рисками Общества и его ДО, а также выработка соответствующих рекомендаций по результатам оценки.

Оценка эффективности системы управления рисками Общества включает:

1) проверку 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);

2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

2.1.3. Проведение оценки корпоративного управления Общества.

Оценка корпоративного управления Общества включает проверку:

1) соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

2) порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

3) 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;

4) обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных (дочерних) обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

5) процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему (дочерних) обществ.

2.2. Служба выполняет следующие задачи:

2.2.1. Проведение внутренних аудиторских проверок (далее – «Проверки») на основании утвержденного плана деятельности внутреннего аудита.

2.2.2. Выполнение в рамках своей компетенции отдельных поручений Комитета по аудиту, Совета директоров, вице-президента, курирующего вопросы внутреннего контроля и аудита.

2.2.3. Предоставление консультаций исполнительным органам и должностным лицам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита).

2.2.4. Содействие исполнительным органам и должностным лицам Общества в расследовании недобросовестных / противоправных действий работников и третьих лиц, включая халатность, мошенничество, взяточничество и коррупцию, коммерческий подкуп, злоупотребления и иные противоправные действия, которые наносят ущерб Обществу.

2.2.5. Разработка и актуализация внутренних документов, регламентирующих деятельность внутреннего контроля и аудита (методологии внутреннего контроля и аудита).

2.2.6. Подготовка проекта плана деятельности Службы на год, содержащего, в том числе, план проведения проверок производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества, и представление его Комитету по аудиту на согласование и Совету директоров – на утверждение.

2.2.7. Подготовка и представление Совету директоров, Комитету по аудиту уполномоченному единоличному исполнительному органу отчетов по результатам деятельности Службы (в том числе, включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана Службы, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Общества).

2.2.8. Проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных (дочерних) обществ.

2.2.9. Осуществление координации деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в областях управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

2.2.10. Подготовка и представление на рассмотрение уполномоченному единоличному исполнительному органу Общества предложений по устранению и профилактике выявленных недостатков в производственной и финансово-хозяйственной деятельности, а также предложений о привлечении ответственных лиц к дисциплинарной, материальной и иной ответственности в порядке,

установленном законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества.

2.2.11. Участие в рамках своей компетенции в рабочих группах, комиссиях, комитетах Общества и иных консультационных и совещательных мероприятиях, организуемых в Обществе, без права голоса.

2.2.12. Взаимодействие с различными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита.

2.2.13. Иные задачи, поставленные перед Службой Советом директоров Общества.

### **3. Полномочия Службы**

3.1. В рамках выполнения возложенных функций:

3.1.1. Руководитель Службы уполномочен:

- иметь прямой доступ к Председателю Совета директоров, Председателю Комитета по аудиту, единоличным исполнительным органам Общества;

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

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

- доводить до сведения Совета директоров (Комитета по аудиту) и исполнительных органов Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;

- привлекать (с согласия Комитета по аудиту) работников Общества и сторонних экспертов для выполнения проверок и других заданий;

- принимать участие на правах слушателя в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.);

- информировать Совет директоров, Комитет по аудиту, вице-президента, курирующего вопросы внутреннего контроля и аудита о необоснованных ограничениях со стороны должностных лиц и работников Общества, препятствующих выполнению работниками Службы своих трудовых обязанностей.

3.1.2. Работники Службы уполномочены:

- 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 фото- и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества;

- 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 Службы;
- запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других подразделений / бизнес-функций Общества;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей Проверки.

#### **4. Подчиненность и обеспечение независимости. Организационная структура Службы**

4.1. Службу возглавляет руководитель Службы.

4.2. С целью обеспечения принципа независимости и объективности руководитель Службы назначается на должность и освобождается от занимаемой должности уполномоченным единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров, функционально подотчетен Совету директоров, а административно – вице-президенту, курирующему вопросы внутреннего контроля и аудита. Руководитель Службы не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

Служба функционально подчинена Совету директоров, что означает:

- 1) утверждение Советом директоров (при предварительном рассмотрении Комитетом по аудиту) плана деятельности и бюджета Службы;
- 2) получение Советом директоров (Комитетом по аудиту) информации о ходе выполнения плана деятельности Службы и об осуществлении внутреннего аудита;
- 3) утверждение Советом директоров (при предварительном рассмотрении Комитетом по аудиту) решений о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя Службы;
- 4) рассмотрение Советом директоров (при предварительном рассмотрении Комитетом по аудиту) существенных ограничений полномочий Службы или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего контроля и аудита.

Служба административно подчинена вице-президенту, курирующему вопросы внутреннего контроля и аудита, что означает:

- 1) выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета Службы;
- 2) получение отчетов о деятельности Службы;
- 3) оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;
- 4) администрирование политик и процедур деятельности Службы.

4.3. Решение о назначении и прекращении полномочий руководителя Службы принимается Советом директоров большинством голосов от общего количества членов Совета директоров (с учетом рекомендаций Комитета по аудиту).

4.4. Трудовой договор с руководителем Службы подписывает уполномоченным единоличным исполнительным органом на условиях, определенных Советом директоров Общества (с учетом рекомендаций Комитета по аудиту).

4.5. Руководитель Службы ежеквартально отчитывается перед Советом директоров и Комитетом по аудиту о результатах деятельности Службы за отчетный период, состоянии систем внутреннего контроля и управлении рисками в Обществе.

4.6. Руководитель Службы участвует в заседаниях Комитета по аудиту по приглашению Председателя Комитета по аудиту.

4.7. При отсутствии руководителя Службы или в случае невозможности выполнять свои функции его обязанности выполняет заместитель руководителя Службы.

4.8. Штатная численность и организационная структура Службы утверждаются приказом Общества (с учетом рекомендаций Комитета по аудиту).

4.9. Руководитель Службы и работники Службы должны отвечать следующим требованиям:

- а) иметь безупречную репутацию;
- б) иметь высшее экономическое (финансовое), юридическое или техническое образование;
- в) не являться акционерами Общества;
- г) не занимать иные (помимо должности в Службе) должности в Обществе или других организациях;
- д) не участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки;
- е) не иметь неснятой и / или непогашенной судимости, не быть подвергнутыми административному наказанию в виде дисквалификации.

4.10. При назначении на должности руководителя и работников Службы должны учитываться их образование, профессиональная подготовка, опыт работы в сфере внутреннего контроля (аудита) и управления рисками, а также наличие профессиональных знаний, необходимых для надлежащего выполнения своих обязанностей.

4.11. Работники Службы (за исключением руководителя Службы) назначаются на должность уполномоченным единоличным исполнительным органом Общества по представлению руководителя Службы (с учетом рекомендаций Комитета по аудиту и вице-президента, курирующего вопросы внутреннего контроля и аудита Общества).

## **5. Ответственность Службы**

5.1. Руководитель и работники Службы при осуществлении своих прав и исполнении трудовых обязанностей должны действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно.

5.2. Руководитель и работники Службы обязаны не разглашать и не использовать в личных интересах и / или в интересах третьих лиц либо любым иным образом, противоречащим законодательству, конфиденциальную информацию об Обществе, а также инсайдерскую информацию.

5.3. Руководитель и работники Службы несут ответственность в соответствии с законодательством за выполнение функций, предусмотренных настоящим Положением, соответствующими должностными инструкциями, а также внутренними документами Общества.

---