

*УТВЕРЖДЕНА
Решением Совета директоров
ПАО «Самараэнерго» 28.08.2019 г.
(протокол заседания Совета
директоров от 29.08.2019 г. № 02/406)*

**ПОЛИТИКА ПО ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ
ПАО «САМАРАЭНЕРГО»**

Самара, 2019

СОДЕРЖАНИЕ

1. <u>ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</u>	3
2. <u>ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ</u>	4
3. <u>НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ</u>	8
4. <u>ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</u>	10
5. <u>ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</u>	12
6. <u>КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</u>	14
7. <u>ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ</u>	18
8. <u>ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ В РАМКАХ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</u>	23
9. <u>ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</u>	24
10. <u>ПРОЦЕДУРЫ И МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</u>	26
11. <u>ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</u>	29

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая Политика определяет общие принципы построения системы внутреннего контроля (далее СВК) ПАО «Самараэнерго» (далее Общество), её цели и задачи, общие подходы к организации ее функционирования, распределение ответственности между участниками СВК и характер их взаимодействия.

1.2. Политика разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, рекомендациями международных профессиональных организаций в области внутреннего контроля и внутренних локальных нормативных актов Общества.

1.3. Политика разработана с целью обеспечения внедрения и поддержания функционирования эффективной СВК, соответствующей общепризнанным практикам и стандартам деятельности в области внутреннего контроля, а также требованиям регуляторов, и способствующей достижению целей деятельности Общества.

1.4. Политика распространяется на всех участников процессов внутреннего контроля и обязательна к применению всеми структурными подразделениями Общества. Политика является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих процесс организации СВК. Внутренние нормативные документы Общества, разрабатываемые с целью регламентации деятельности в области внутреннего контроля, должны соответствовать положениям Политики.

1.5. Изменения и дополнения в настоящую политику вносятся по мере необходимости решением Совета директоров Общества. Инициаторами внесения изменений в Политику могут являться руководители структурных подразделений Общества, исполнительные органы и Совет директоров Общества, Ревизионная комиссия Общества.

1.6 Политика вступает в силу с момента утверждения Советом директоров Общества.

2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

При подготовке внутренних документов Общества, а также информационных материалов, касающихся вопросов внутреннего контроля, необходимо использовать термины и определения, приведенные в настоящем разделе.

Термины / сокращения	Определения
Бизнес-процесс	Регулярная последовательность функций
Владелец бизнес-процесса	Должностное лицо, которое управляет ходом бизнес-процесса и несёт ответственность за его результаты и повышение его эффективности. Для осуществления управления бизнес-процессом такое должностное лицо располагает необходимыми ресурсами: персоналом, инфраструктурой, программным и аппаратным обеспечением
Владелец контрольных процедур	Должностное лицо, которое в соответствии со своими должностными обязанностями несёт ответственность за надлежащее выполнение контрольных процедур и повышение их эффективности
Внутренний контроль	Непрерывно действующий процесс, встроенный в деятельность Общества, осуществляемый Советом директоров, всеми исполнительными, контрольными органами и работниками и направленный на: повышение эффективности процессов корпоративного управления и обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества по следующим направлениям: - эффективность функционирования Общества, включая возможность получения прибыли и защищённость активов; - надёжность и достоверность финансовой отчетности; - соответствие применимому законодательству и нормам права, регулирующим деятельность Общества

Термины / сокращения	Определения
Система внутреннего контроля (СВК)	Совокупность организационных мер, методик и процедур, создаваемых и используемых для эффективного осуществления внутреннего контроля
Внешняя среда	Внешние условия, в которых Общество работает и достигает своих целей, связанные с культурной, социальной, политической, законодательной, регулирующей, экономической, природной, конкурентной и иными сферами на международном, национальном, региональном или местном уровне, ключевыми критериями и тенденциями, которые могут воздействовать на достижение целей Общества, а также с взаимоотношениями с внешними заинтересованными сторонами, восприятием ими риска и значимостью для Общества этих внешних заинтересованных лиц
Внутренняя среда	Атмосфера в организации, определяющая отношение работников к ресурсам и рискам Общества. Внутренняя среда включает в себя организационную структуру, компетентность работников в вопросах риск-менеджмента, корпоративную культуру, стандарты, руководящие принципы, информационные потоки и процедуры принятия решений, ресурсные возможности Общества, и др.
Контрольная среда	Совокупность принципов и стандартов деятельности Общества, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне Общества в целом и служат основой для осуществления внутреннего контроля

Термины / сокращения	Определения
Контрольные процедуры	Мероприятия, действия, автоматические операции информационных систем или комбинация данных процессов, разработанные для обеспечения разумной уверенности в соответствии контролируемых бизнес-процессов целям Общества
Владелец контрольных процедур	Должностное лицо, которое в соответствии со своими должностными обязанностями несёт ответственность за надлежащее выполнение контрольных процедур в рамках своего функционального направления и повышение их эффективности
Мониторинг СВК	Оценка состояния контрольных процедур, отдельных компонентов и системы внутреннего контроля в целом, осуществляемая субъектами внутреннего контроля с целью выявить изменения относительного требуемого или ожидаемого уровня
Субъекты СВК	Участники процесса внутреннего контроля
Объекты внутреннего контроля	Производственная, финансово-хозяйственная и иная деятельность Общества, активы, обязательства, бухгалтерская и иная отчётность
Превентивный контроль	Контроль, направленный на предотвращение отклонений, ошибок и злоупотреблений, выполняемый до фактического начала бизнес-процесса
Текущий контроль	Контроль, предназначенный для своевременного выявления и немедленного предотвращения или устранения отклонений, ошибок и злоупотреблений, выполняемый в режиме реального времени в ходе осуществления рутинных, встроенных в бизнес-процесс (направление деятельности) процедур

Термины / сокращения	Определения
Последующий контроль	Контроль, направленный для выявления и устранения отклонений, ошибок и злоупотреблений
Стейкхолдеры (заинтересованные стороны)	Организации, сообщества и физические лица, формирующие систему ожиданий и, соответственно, влияющие на принятие управленческих решений в Обществе, и находящиеся, в свою очередь, под воздействием этих решений. Стейкхолдеры подразделяются на внутренних и внешних
ФН/БН	Функциональное направление / Бизнес-направление

3. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

1. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
3. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
4. Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/ 2463 «О Кодексе корпоративного управления» (одобрен Правительством РФ 13.02.2014);
5. Рекомендации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина РФ от 25.12.2013 N 07-04-15/57289);
6. Приказ Росимущества от 20.03.2014 № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации»;
7. Приказ Росимущества от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;
8. Приказ Росимущества от 02.03.2016 № 80 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;
9. Концепция COSO «Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля» (2009);
10. Концепция COSO «Интегрированная концепция внутреннего контроля» (2013 г.);
11. Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита).
12. Устав Общества;

13. Положение о Ревизионной комиссии Общества;
14. Положение о Совете директоров Общества.

4. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. Основными целями внутреннего контроля являются:

- обеспечение эффективности и результативности деятельности Общества и сохранности его активов;
- обеспечение соответствия операций и процедур финансово-хозяйственной деятельности Общества требованиям действующего законодательства, внутренним нормативным документам, принципам и стандартам корпоративного управления;
- обеспечение органов управления Обществом объективными данными и содержательными рекомендациями по повышению эффективности управления предприятием;
- обеспечение рационального и эффективного расходования финансовых ресурсов;
- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерского, налогового и управленческого учета;
- оперативное выявление, предотвращение и ограничение финансовых и операционных рисков, а также возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц;
- содействие своевременной адаптации Общества к изменениям внешней и внутренней среды.

Достижение поставленных целей осуществляется путём интеграции процедур внутреннего контроля ключевых бизнес-процессов в финансово-хозяйственную деятельность Общества, непрерывного контроля эффективности функционирования СВК и реализации мероприятий по её развитию.

4.2. Организация внутреннего контроля подразумевает решение следующих задач:

- диагностирование системы управления, выявление резервов повышения ее эффективности;

- создание информационной базы планирования деятельности Общества и принятия оптимальных управленческих решений;
- обеспечение повсеместного и постоянного контроля финансового состояния, реализации планов финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной отчётности для внутреннего и внешнего пользования, а также иных сведений, подлежащих раскрытию в соответствии с действующим законодательством;
- разработка и внедрение эффективных контрольных процедур, позволяющих снизить риски, связанные с деятельностью Общества, до уровня, не выше предпочтительного риска;
- предупреждение, выявление и устранение нарушений при осуществлении Обществом своей деятельности и проведения финансово-хозяйственных операций;
- принятие мер к возмещению причиненного Обществу материального ущерба;
- выявление крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, оценка процедур их совершения;
- выявление сделок, для которых Уставом Общества предусмотрен особый порядок их совершения, оценка процедур их совершения;
- оценка обоснованности и эффективности инвестиционных проектов.

4.3. Цели и задачи системы внутреннего контроля могут изменяться по мере развития и совершенствования процесса внутреннего контроля.

5. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

5.1. Система внутреннего контроля в Обществе строится на следующих принципах:

- постоянное функционирование системы внутреннего контроля;
- полный охват всех направлений деятельности и бизнес – процессов Общества;
- тесное взаимодействие с процессами управления рисками, в результате которого обеспечивается своевременное и эффективное внедрение мероприятий по управлению рисками с использованием механизмов системы внутреннего контроля;
- необходимость и достаточность в отношении объема и экономической эффективности процедур системы внутреннего контроля, для выполнения задач и достижения целей системы внутреннего контроля Общества;
- определение и оценка изменений, оказывающих значительное воздействие на систему внутреннего контроля;
- реализация контрольных процедур посредством разработки нормативных документов, которые определяют ожидаемые результаты, и процедур, посредством которых реализуются требования нормативных документов;
- осуществление обмена информацией с внешними сторонами по вопросам, оказывающим влияние на функционирование внутреннего контроля;
- подотчетность всех участников системы внутреннего контроля;
- контроль качества выполненных каждым лицом контрольных функций, а также другими участниками системы внутреннего контроля;
- ответственность всех должностных лиц, осуществляющих внутренний контроль, за надлежащее выполнение контрольных функций;
- надлежащее одобрение и утверждение всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах соответствующих полномочий;

- взаимодействие всех подразделений и служб Общества, осуществляющих контроль финансово-хозяйственной деятельности;
- своевременность передачи сообщений об выявленных нарушениях и отклонениях;
- оценка недостатков системы внутреннего контроля и своевременное информирование участниками о них сторон, ответственных за осуществление корректирующих действий, включая исполнительные органы и Совет директоров;
- процедуры внутреннего контроля Общества постоянно совершенствуются в целях максимально эффективного управления процессами внутреннего контроля и адаптируются к изменениям внутренней и внешней среды.

При организации, функционировании и развитии системы внутреннего контроля Общество стремится следовать основным принципам и подходам, отраженным в Концепции COSO «Интегрированная концепция внутреннего контроля» (2013 г.), Рекомендациях Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина РФ от 25.12.2013 № 07-04-15/57289).

Указанные в настоящем разделе компоненты и принципы, лежащие в основе построения и функционирования системы внутреннего контроля, являются едиными и должны соблюдаться на всех уровнях Общества.

6. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

6.1. Система внутреннего контроля ПАО «Самараэнерго» представляет собой совокупность политик, организационных структур, процедур и действий, осуществляемых высшим руководством, менеджментом и другими сотрудниками Общества, призванных обеспечить разумную уверенность в достижении целей Общества и минимизацию рисков до приемлемого уровня.

6.2. Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты, функционирующие в качестве интегрированной системы:

- контрольная среда, включающая компетентность сотрудников Общества, политику руководства, способ распределения руководством полномочий и ответственности, структуру организации, а также принципы организации управления со стороны Совета директоров;
- оценка, идентификация и анализ рисков, возникающих при решении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях;
- контроль процедуры – деятельность по контролю, организованная с учетом возможности превентивного выявления рисков или нарушений и осуществляемая с учетом их целесообразности и экономической эффективности, обобщающая политику и процедуры, дающие определённые гарантии того, что директивы руководства исполняются, а также включающая в себя ряд действий, таких как: выдача одобрений, подтверждений, контроль текущей деятельности, разделение полномочий;
- информация и коммуникация – деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременную и эффективную идентификацию данных, их регистрацию и обмен ими в объеме, формате и сроки, необходимые для формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения;

- мониторинг – процесс, в ходе которого оценивается качество работы системы внутреннего контроля, определяется состояние контрольных процедур, отдельных компонентов внутреннего контроля с целью выявить изменения относительно требуемого или ожидаемого уровня.

Совместное функционирование и взаимозависимость всех пяти компонентов обеспечивают снижение до приемлемого уровня рисков недостижения конкретной цели.

6.3. Для обеспечения надежности и эффективности системы внутреннего контроля Общества её компоненты должны соответствовать требованиям, установленным настоящей Политикой.

6.3.1. Для компонента «контрольная среда» устанавливаются следующие требования:

- Общество демонстрирует приверженность принципу порядочности и этическим требованиям;
- Совет директоров демонстрирует независимость от менеджмента и осуществляет надзор за созданием и функционированием системы внутреннего контроля;
- Менеджмент, под надзором Совета директоров, определяет структуру организации, линии подчиненности, а также соответствующие полномочия, обязанности и ответственность в процессе достижения целей;
- Общество демонстрирует стремление к привлечению, развитию и удержанию компетентных сотрудников в соответствии с поставленными целями;
- Общество устанавливает ответственность сотрудников за выполнение ими своих обязанностей в сфере внутреннего контроля в процессе достижения целей.

6.3.2. Для компонента «оценка рисков» устанавливаются следующие требования:

- Общество определяет четкие цели для того, чтобы иметь возможность идентифицировать и оценить риски, препятствующие их достижению;
- Общество идентифицирует риски, препятствующие достижению полного спектра своих целей, и осуществляет анализ рисков для определения подходов к управлению ими;
- Общество учитывает возможность мошенничества при оценке рисков, препятствующих достижению поставленных целей;
- Общество определяет и оценивает изменения, которые могут оказать значительное воздействие на систему внутреннего контроля.

6.3.3. Для компонента «контрольные процедуры» устанавливаются следующие требования:

- Общество выбирает и разрабатывает контрольные процедуры, которые позволяют снизить риски, препятствующие достижению целей, до приемлемого уровня;
- Общество выбирает и разрабатывает общие процедуры контроля над технологиями для достижения поставленных целей;
- Общество реализует контрольные процедуры посредством политик, которые определяют желаемые результаты, и процедур, посредством которых политики претворяются в жизнь;

6.3.4. Для компонента «информация и коммуникации» устанавливаются следующие требования:

- Общество получает или формирует и использует значимую и качественную информацию для поддержания функционирования внутреннего контроля;
- в Обществе осуществляется внутренний обмен информацией, включая информацию о целях и обязанностях в области внутреннего контроля;

- Общество осуществляет обмен информацией с внешними сторонами по вопросам, оказывающим влияние на функционирование внутреннего контроля.

6.3.5. Для компонента «мониторинг» устанавливаются следующие требования:

- Общество проводит непрерывные и периодические оценки компонентов внутреннего контроля с целью оценки их эффективности;
- Общество оценивает недостатки внутреннего контроля и своевременно информирует о них стороны, ответственные за осуществление корректирующих действий, включая Генерального директора и Совет директоров.

7. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

7.1. В целях обеспечения системного характера контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества организация и проведение процедур внутреннего контроля осуществляются на всех уровнях управления Обществом, как его органами управления, в том числе и посредством привлечения сторонних консалтинговых организаций и независимых консультантов, так и рабочими группами и комиссиями, создаваемыми на временной или постоянной основе.

7.2. Органами и лицами ответственными за эффективное функционирование системы внутреннего контроля являются:

- Совет директоров Общества;
- Ревизионная комиссия;
- Генеральный директор;
- коллегиальные рабочие органы, создаваемые для выполнения конкретных функций (комиссии, рабочие группы и т.п.);
- другие, уполномоченные на то, сотрудники Общества на всех уровнях управления.

Эффективное и скоординированное взаимодействие всех участников процесса внутреннего контроля на всех уровнях управления обеспечивает процесс совершенствования системы внутреннего контроля и выполнения текущих контрольных процедур.

7.3. Ответственность, функции, права и обязанности участников внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности предусмотрены Уставом и организационно-распорядительными документами Общества. Организационно-распорядительные документы Общества и иные документы, затрагивающие вопросы внутреннего контроля, не могут противоречить настоящему Положению и Уставу Общества.

7.4. К функциям Совета директоров в области внутреннего контроля относится:

- определение направлений развития системы внутреннего контроля и общих принципов её функционирования;
- проведение анализа и оценка надёжности и эффективности системы внутреннего контроля;
- разработка и утверждение целевых значений показателей эффективности деятельности Общества и постановка задач по их достижению;
- анализ, корректировка (в случае необходимости) и утверждение предложенного Обществом бизнес-плана по достижению определённых Советом директоров целевых значений ключевых показателей эффективности;
- регулярный контроль и оценка выполнения утверждённого бизнес-плана Общества;
- инициирование и контроль выполнения отдельных мероприятий по проверке определённых аспектов финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- определение направлений, контроль и оценка эффективности использования фондов Общества;
- контроль закупочной деятельности Общества;
- определение кредитной политики Общества и контроль её реализации;
- иные контрольные функции в пределах полномочий, определённых Уставом Общества.

С целью эффективного выполнения возложенных на него функций внутреннего контроля Совет директоров может привлекать от имени и за счёт Общества сторонние консалтинговые компании и внешних независимых консультантов.

7.5. В соответствии с действующим законодательством РФ Ревизионная комиссия создаётся исключительно для выполнения функций внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества.

В соответствии с Положением о ревизионной комиссии она является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его обособленных подразделений, должностных лиц органов управления Общества и структурных подразделений Общества на предмет соответствия законодательству РФ, Уставу Общества и внутренним документам Общества.

Главными задачами Ревизионной комиссии являются:

- осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- наблюдение за соответствием совершаемых Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству РФ и Уставу Общества;
- осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии Общества.

7.6. К функциям Генерального директора в области внутреннего контроля относится:

- обеспечение функционирования системы внутреннего контроля;
- организация разработки и внедрения процедур системы внешнего контроля и мероприятий по её совершенствованию;
- организация выполнения поставленных Советом директоров задач в области внутреннего контроля;
- взаимодействие с Советом директоров по вопросам организации внутреннего контроля;
- организация контроля достоверности и полноты финансовой и статистической отчетности;

- контроль соблюдения Обществом законодательства РФ при осуществлении своей текущей финансово-хозяйственной деятельности;
- организация процедур анализа и оценки рисков текущей финансово-хозяйственной деятельности Общества и обеспечение разработки мероприятий, направленных на их предотвращение и минимизацию негативных последствий, в случае их возникновения;
- обеспечение и контроль выполнения утверждённого Советом директоров бизнес-плана Общества и достижения установленных целевых значений ключевых показателей эффективности деятельности Общества;
- обеспечение и контроль реализации принятой Советом директоров кредитной политики Общества;
- организация контролирующих мероприятий в отношении деятельности структурных подразделений Общества;
- обеспечение своевременной актуализации и контроль исполнения в Обществе локальных нормативных актов;
- контроль выполнения локальных показателей эффективности деятельности структурных подразделений Общества;
- иные контрольные функции в пределах полномочий, определённых Уставом Общества.

С целью выполнения своих функций в системе внутреннего контроля Генеральный директор издаёт организационно-распорядительные документы, содержащие поручения отдельным должностным лицам Общества о выполнении контролирующих действий и мероприятий, или указания о создании временных рабочих групп для решения конкретных задач внутреннего контроля.

7.7. Коллегиальные рабочие органы, создаваемые для выполнения конкретных функций (комиссии, рабочие группы и т.п.), в рамках своих полномочий осуществляют контрольные процедуры и/или вырабатывают

рекомендации по совершенствованию контрольных процедур, отдельных компонентов системы внутреннего контроля.

7.8. К функциям сотрудников в области внутреннего контроля относятся:

- непосредственное участие в пределах своей компетенции в разработке и осуществлении процедур внутреннего контроля в своей текущей работе;
- разработка предложений по совершенствованию системы внутреннего контроля и обеспечение её функционирования в пределах своих должностных обязанностей;
- осуществление мероприятий внутреннего контроля самостоятельно или в составе временных рабочих групп и комиссий, в соответствии с организационно-распорядительными документами или локальными нормативными актами Общества;
- проверка в пределах своей компетенции финансово-хозяйственных операций на их соответствие законодательству РФ и Уставу Общества, при подготовке к их проведению;
- осуществление контроля в пределах своей компетенции за полнотой и достоверностью бухгалтерской, финансовой и статистической отчётности при её подготовке;
- иные контрольные функции в пределах полномочий, определённых организационно-распорядительными документами и локальными нормативными актами Общества.

При осуществлении процедур и мероприятий внутреннего контроля в своей текущей работе сотрудники Общества руководствуются приказами, указаниями и распоряжениями Общества, локальными нормативными актами Общества и своими должностными инструкциями.

8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ В РАМКАХ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Основные виды взаимодействия между участниками системы внутреннего контроля:

8.1. Внешнее взаимодействие

Внешнее взаимодействие осуществляется в рамках взаимодействия с внешними заинтересованными сторонами, в том числе с государственными надзорными органами, акционерами, инвесторами, внешними аудиторами, банками, страховыми компаниями. Документы Общества, регулирующие вопросы построения, функционирования и оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и ВНД размещаются в свободном доступе для всех заинтересованных сторон на официальном сайте Общества.

8.2. Внутреннее взаимодействие

- вертикальное взаимодействие между субъектами внутреннего контроля осуществляется на различных уровнях иерархии организационной структуры, включая взаимодействие владельцев контрольных процедур системы внутреннего контроля с исполнительными органами, Советом директоров Общества, Ревизионной комиссией;
- горизонтальное взаимодействие осуществляется между структурными подразделениями Общества в рамках организации и осуществления внутреннего контроля, включая взаимодействие между владельцами контрольных процедур системы внутреннего контроля и структурными подразделениями, осуществляющими операционную деятельность.

9. ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Деятельность по внутреннему контролю является для общества системной, интегрированной в стратегическое и оперативное управление на всех уровнях, охватывает все подразделения и сотрудников при осуществлении ими своих функций в рамках основных бизнес – процессов, и состоит из следующих этапов:

9.1. Разработка и внедрение контрольных процедур, включая:

- анализ бизнес – процессов и определение ключевых процессных рисков и контрольных процедур;
- оценку описания (алгоритма) существующих контрольных процедур;
- разработку рекомендаций по внедрению новых контрольных процедур;
- формализацию контрольных процедур через внутренние нормативные документы Общества.

9.2. Исполнение контрольных процедур, включая:

- выполнение работниками Общества (владельцами контрольных процедур) действий в соответствии с алгоритмом контрольных процедур, описанных во внутренних нормативных документах. При наличии существенных изменений при организации операционной деятельности исполнение контрольных процедур может быть скорректировано.

9.3. Актуализация системы внутреннего контроля:

- выявление и оценка изменений в бизнес – процессах и контрольных процедурах;
- разработка рекомендаций по актуализации существующих контрольных процедур;
- формализация изменений во внутренних нормативных документах.

9.4. Мониторинг системы внутреннего контроля, осуществляемый на регулярной основе с целью выявления существенных недостатков системы внутреннего контроля, способности обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач.

9.5. Исполнение рекомендаций, включая:

- исполнение рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля владельцами контрольных процедур, разработанных по результатам оценки эффективности системы внутреннего контроля;
- контроль (мониторинг) исполнения рекомендаций.

9.6. Информирование и организация обучения сотрудников по вопросам соблюдения законодательства и внутренних нормативных документов Общества в области внутреннего контроля в рамках их зоны функциональной ответственности.

10. ПРОЦЕДУРЫ И МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

10.1. К совокупности процедур внутреннего контроля Общества относятся:

- определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;
- выявление и анализ существующих и потенциальных рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
- определение критериев и оценки эффективности системы внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности;
- доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
- определение критериев и оценки эффективности работы структурных подразделений и сотрудников Общества;
- регулярные проверки сохранности и инвентаризация активов;
- адекватный учёт и документирование всех операций и событий финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- распределение между сотрудниками Общества обязанностей и соответствующих полномочий по одобрению, утверждению, учёту, анализу и проверке финансово-хозяйственных операций, получению и хранению ресурсов и активов Общества;
- анализ, подготовка, рассмотрение и утверждение Советом директоров отчётов о результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества и выполнении бизнес-плана;
- регулярное проведение ревизионных проверок различных направлений деятельности Общества;
- проведение плановых комплексных проверок деятельности структурных подразделений Общества;
- иные процедуры, необходимые для достижения целей внутреннего контроля.

В рамках системы внутреннего контроля осуществляются превентивный, текущий и последующий контроль.

Все виды контрольных процедур, применяемых Обществом, классифицируются:

- по времени осуществления: предотвращающие и выявляющие;
- по степени автоматизации: автоматизированные, полуавтоматические (ИТ-зависимые ручные) и ручные;
- по уровню значимости: ключевые и неключевые;
- по способу осуществления: авторизация (утверждение, санкционирование), верификация, сверка, разграничение полномочий (разделение обязанностей), меры по сохранности активов (физический контроль), процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами.

10.2. При проведении процедур внутреннего контроля применяются следующие методы:

- рассмотрение финансовой и другой информации в сравнении с сопоставимыми данными за предыдущие периоды или ожидаемыми результатами деятельности;
- составление финансовых, материальных и энергетических балансов;
- комплексный многомерный анализ данных;
- факторный анализ;
- сравнение фактических значений анализируемых показателей деятельности Общества и/или его структурных подразделений с утверждёнными или нормативными значениями;
- сопоставление данных из разных бухгалтерских, статистических и отраслевых форм отчётности между собой;
- выверка расчётов и взаимных обязательств;
- сопоставление анализируемых операций с нормами действующего законодательства РФ и локальных нормативных актов Общества;

- использование маршрутов согласования финансово-хозяйственных операций, включающих всех необходимых специалистов;
- иные методы, необходимые для осуществления процедур внутреннего контроля.

11. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Для гарантии того, что система внутреннего контроля эффективна и соответствует объективно изменяющимся требованиям и условиям, Общество проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля на предмет соответствия целевому состоянию.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля конкретного процесса (функционального направления) осуществляется владельцем бизнес-процесса на основе мониторинга эффективности контрольных процедур посредством непрерывных оценок и периодических оценок либо их комбинации.

Непрерывные оценки эффективности контрольных процедур представляют собой определенные рутинные, встроенные в бизнес-процесс процедуры, осуществляемые в режиме реального времени для реагирования на изменяющиеся условия.

Периодические оценки эффективности контрольных процедур (оценки через определенные промежутки времени) проводятся владельцами бизнес-процессов по курируемым ими процессам (функциональным направлениям), а также могут быть инициированы иными органами и лицами, ответственными за внутренний контроль в Обществе. Решение о периодичности принимается с учетом скорости изменений в бизнес-процессах Общества.