

УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров ПАО «ОГК-2»

от «30» сентября 2016 г.

(Протокол от 30.09.2016 № 154)

**Положение о
системе внутреннего контроля
ПАО «ОГК-2»**

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», рекомендациями Кодекса корпоративного управления, одобренного Советом директоров Банка России 21.03.2014, нормативными правовыми актами Российской Федерации и учредительными документами Общества.

1.2. Настоящее Положение определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы ее функционирования, а также органы Общества и лиц, ответственных за осуществление внутреннего контроля.

2. Определения, цель и задачи системы внутреннего контроля

2.1. Внутренний контроль – процесс, осуществляемый субъектами внутреннего контроля, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

2.2. Субъекты внутреннего контроля – Совет директоров, Комитет по аудиту Совета директоров, ревизионная комиссия, Управление внутреннего аудита, исполнительные органы, руководители структурных подразделений и иные работники Общества.

2.3. Система внутреннего контроля (СВК) – совокупность субъектов внутреннего контроля, организационных мер, процедур (методов) внутреннего контроля, норм поведения и действий работников, используемых для эффективного осуществления внутреннего контроля и достижения целей Общества.

2.4. Основными целями внутреннего контроля Общества являются:

- 1) обеспечение доверия акционеров, инвесторов, контрагентов к Обществу, его органам управления, должностным лицам;
- 2) защита капиталовложений акционеров (инвесторов) и активов Общества.

2.5. Цели достигаются за счет решения следующих задач:

- 1) обеспечения эффективности деятельности;
- 2) обеспечения полноты и достоверности финансовой информации, используемой или раскрываемой Обществом;
- 3) соблюдения нормативно-правовых актов РФ и внутренних документов Общества;
- 4) обеспечения сохранности активов Общества;
- 5) оценки системы внутреннего контроля Общества;
- 6) оценки системы управления рисками Общества;

- 7) оценки корпоративного управления Общества;
- 8) обеспечения надлежащего исполнения финансово-хозяйственного плана (бюджета) Общества;
- 9) предупреждения, выявления, ограничения и анализа рисков, обусловленных финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- 10) обеспечения эффективной и прозрачной системы управления Обществом, контроля за надлежащим выполнением решений органов управления Общества;
- 11) принятия своевременных и эффективных мер, направленных на предупреждение и устранение недостатков и нарушений в деятельности Общества, злоупотреблений со стороны органов управления и должностных лиц Общества;
- 12) содействия в построении оптимальной организационной структуры Общества.

2.6. Система внутреннего контроля обеспечивает:

выявление и оценку рисков, влияющих на достижение целей Общества, определение допустимого уровня риска, приемлемого для Общества;

разработку контрольных процедур для своевременного реагирования на риски;

надлежащее и своевременное выполнение контрольных процедур;

информирование органов управления соответствующего уровня:

о существенных недостатках контроля с предложением корректирующих мероприятий для исправления недостатков;

о существенных рисках и мероприятиях по их снижению.

3. Направления внутреннего контроля

Внутренний контроль осуществляется по следующим направлениям:

3.1. Контроль за основными направлениями финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности;

3.2. Контроль за соответствием финансово-хозяйственных операций Общества законодательству Российской Федерации, внутренним документам Общества, за их соответствием коммерческим интересам Общества и его акционеров;

3.3. Обеспечение достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур ее подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;

3.4. Контроль за исполнением бюджета Общества его структурными подразделениями - центрами финансовых затрат по соответствующим направлениям;

- 3.5. Контроль за соответствием проектов внутренних документов и решений органов управления Общества интересам Общества;
- 3.6. Оценка эффективности организационной структуры Общества;
- 3.7. Контроль за своевременностью и полнотой выполнения мероприятий по управлению рисками в Обществе.

4. Принципы функционирования системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля в Обществе строится на следующих принципах:

- 4.1. Взаимодействие – согласованное участие субъектов внутреннего контроля в достижении целей внутреннего контроля;
- 4.2. Целостность – СВК является неотъемлемым компонентом системы управления Общества на всех ее уровнях;
- 4.3. Комплексность – СВК охватывает все направления деятельности Общества, контрольные процедуры выполняются во всех бизнес-процессах Общества на всех уровнях системы управления;
- 4.4. Непрерывность функционирования – постоянное и устойчивое функционирование СВК, позволяющее Обществу своевременно выявлять существенные отклонения от нормы и предупреждать их появление в будущем;
- 4.5. Единство методологической базы – функционирование СВК осуществляется на основе единых подходов и стандартов на всех уровнях корпоративного управления Общества;
- 4.6. Своевременность – контрольные процедуры организуются преимущественно с учетом возможности превентивного выявления рисков или нарушений с целью их устранения или минимизации нежелательных последствий;
- 4.7. Оперативность – своевременность передачи информации уполномоченным органам и должностным лицам;
- 4.8. Ответственность – закрепление в нормативных документах Общества прав и обязанностей субъектов внутреннего контроля по надлежащему выполнению контрольных функций, вовлечение работников Общества в процесс разработки контрольных процедур;
- 4.9. Развитие – мониторинг и адаптация СВК к изменяющимся условиям;
- 4.10. Разделение обязанностей – разграничение функций между работниками и структурными подразделениями, исключающее совмещение одним лицом (структурным подразделением) обязанности по реализации функций (например, авторизация, совершение, учет операций с определенными активами) и обязанности по контролю за их выполнением;

- 4.11. Соответствие – объем и сложность процедур внутреннего контроля должны являться необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей Общества;
- 4.12. Существенность – контрольные процедуры должны быть направлены на существенные риски;
- 4.13. Функциональность – контрольные процедуры должны быть направлены на конкретные риски и понятны исполнителям;
- 4.14. Экономичность и целесообразность – контрольные процедуры осуществляются с учетом их целесообразности и экономической эффективности, то есть контрольные процедуры должны быть разработаны с учетом затрат на их реализацию и эффекта от их внедрения;
- 4.15. Согласованность и взаимодействие – выполнение контрольных процедур и совершенствование СВК основано на эффективном и скоординированном взаимодействии всех участников СВК на всех уровнях управления Общества;
- 4.16. Совершенствование – контрольные процедуры непрерывно совершенствуются и адаптируются к изменениям внутренней и внешней среды.

5. Компоненты системы внутреннего контроля

5.1. Общество использует в системе корпоративного управления и принятия решений всестороннюю оценку рисков, а также выстраивает свои бизнес-процессы, включая систему внутреннего контроля данных процессов, основываясь на лучших практиках и с использованием опыта передовых мировых и российских компаний.

5.2. Наиболее широко используемый и понятный механизм реализации системы внутреннего контроля, изложенный в отчете Комитета организаций-спонсоров Комиссии Тредуэй (COSO), COSO Internal Control, COSO Enterprise Risk Management, предполагается использовать как лучшую практику.

5.3. Ключевыми элементами системы внутреннего контроля являются:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- система информационного обеспечения и обмена информацией;
- мониторинг системы внутреннего контроля.

5.3.1. Контрольная среда.

5.3.1.1. Контрольная среда – это совокупность локальных нормативных актов, правил и процедур (включая неформализованные) и способов их выполнения, которая создается и поддерживается руководством с целью

обеспечения всеми работниками Общества эффективного функционирования СВК.

5.3.1.2. Факторами, формирующими контрольную среду, являются:

профессионализм, честность, компетентность, приверженность этическим ценностям и другие личные качества работников Общества в соответствии с Кодексом корпоративной этики Общества;

философия и стиль управления руководства, поддерживающие выполнение процедур внутреннего контроля;

система делегирования полномочий, подходы к распределению обязанностей между работниками, продвижению по службе и обучению работников, построенные на основе принципов функционирования системы внутреннего контроля;

стратегическое руководство со стороны Совета директоров Общества.

5.3.2. Оценка рисков.

5.3.2.1. Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляются органами управления и структурными подразделениями в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества.

5.3.2.2. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между Советом директоров, иными органами управления и структурными подразделениями.

5.3.3. Процедуры внутреннего контроля.

5.3.3.1. Процедуры внутреннего контроля – действия, направленные на обеспечение принятия необходимых мер по снижению рисков, влияющих на достижение целей Общества.

5.3.3.2. Процедуры внутреннего контроля могут быть:

предупредительными – позволяющими не допустить наступление нежелательного события;

выявляющими (обнаруживающими) – для выявления наступившего нежелательного события;

директивными – способствующими наступлению желаемого события;

корректирующими – нейтрализующими последствия наступления нежелательного события;

компенсирующими – восполняющими слабые стороны имеющихся средств контроля.

5.3.3.3. Процедуры внутреннего контроля осуществляются на всех уровнях управления в соответствии с правилами, установленными локальными нормативными актами Общества.

5.3.3.4. Процедуры внутреннего контроля в Обществе включают, в том числе:

согласование – одобрение документов работниками различных подразделений и уровней управления, наделенными соответствующими полномочиями;

авторизацию – получение работниками разрешения на совершение операции;

сверку – проверку полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, в том числе контроль отсутствия расхождений между статьями бухгалтерского учета, учетными системами, данных учета Общества и его контрагентов;

арифметический контроль – проверку арифметической правильности расчетов, в том числе подсчет контрольных сумм, в финансовых, бухгалтерских и иных документах;

анализ отклонений – оценку степени достижения поставленных целей и выполнения планов на основе сравнения фактических показателей деятельности с плановыми показателями, прогнозами, данными предыдущих периодов, результатами деятельности конкурентов;

физический контроль сохранности активов – ограничение физического доступа к активам, помещениям, документам, надлежащее оборудование мест хранения активов, заключение договоров материальной ответственности;

инвентаризацию – выявление и описание фактического наличия и качественных характеристик активов и обязательств с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности активов Общества;

общие и специализированные контрольные процедуры информационных технологий (компьютерные контроли) – контроль доступа, целостности данных, внесения изменений в информационные системы;

доведение до всех работников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;

распределение ключевых обязанностей между работниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учета операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций).

5.3.3.5. Содержание конкретных контрольных процедур зависит от уровня управления и функциональной направленности, разрабатывается структурными подразделениями в соответствии с целями Общества и задачами структурного подразделения и устанавливается внутренними документами Общества.

5.3.3.6. Обязанности по разработке, документированию, внедрению, выполнению, мониторингу и совершенствованию процедур внутреннего контроля закрепляются в положениях о структурных подразделениях и должностных инструкциях работников Общества.

5.3.4. Система информационного обеспечения и обмена информацией.

5.3.4.1. Под системой информационного обеспечения и обмена информацией понимается своевременная регистрация в учетных системах важных для деятельности Общества данных и обмен ими между структурными подразделениями, филиалами и дочерними обществами, которые нуждаются в этих данных для эффективной работы.

5.3.4.2. Общество обеспечивает наличие полной, своевременной и адекватной информации о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые решения.

5.3.4.3. Общество создает надлежащую информационную систему, охватывающую все области его деятельности. Информация, внесенная в информационную систему, сохраняется в соответствии с принятыми в Обществе процедурами.

5.3.4.4. Общество обеспечивает создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля единого понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля, а также обеспечения их исполнения.

5.3.5. Мониторинг системы внутреннего контроля.

5.3.5.1. Мониторинг системы внутреннего контроля проводится в целях:

- оценки качества работы СВК в конкретный период времени;
- определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей Общества;
- выяснения существенности этих ошибок;
- определения способности СВК обеспечить выполнение поставленных перед ней задач;
- разработки мер по совершенствованию СВК.

5.3.5.2. Процедуры мониторинга могут выполняться непрерывно либо в виде периодической оценки.

5.3.5.3. Мониторинг и формирование критериев оценки эффективности системы внутреннего контроля осуществляются субъектами внутреннего контроля.

6. Полномочия и ответственность субъектов внутреннего контроля

6.1. Совет директоров и исполнительные органы Общества ответственны за создание в Обществе надлежащей контрольной среды, внедрение

культуры внутреннего контроля, поддержание высоких этических стандартов на всех уровнях деятельности Общества.

6.2. Совет директоров Общества и Комитет по аудиту Совета директоров Общества отвечают за установление корпоративной политики Общества в области внутреннего контроля.

6.3. В соответствии с Положением о Комитете по аудиту Совета директоров Общества Комитет по аудиту осуществляет оценку эффективности СВК в Обществе.

6.4. Ревизионная комиссия осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества в соответствии с компетенцией, определенной Уставом Общества и Положением о ревизионной комиссии, утвержденными общим собранием акционеров Общества.

6.5. Правление Общества несет ответственность за реализацию принципов и подходов к СВК, утвержденных Советом директоров, и эффективное функционирование процедур внутреннего контроля (при наличии в Обществе Правления). Единоличный исполнительный орган Общества организует разработку и эффективное функционирование СВК и системы управления рисками путем утверждения локальных нормативных актов о содержании и порядке реализации процедур внутреннего контроля подразделениями Общества по направлениям их деятельности.

6.6. Руководители и работники структурных подразделений по направлениям деятельности Общества несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, выполнение, мониторинг и совершенствование процедур внутреннего контроля:

Руководители структурных подразделений:

обеспечивают реализацию принципов СВК;

организуют эффективную контрольную среду курируемых процессов (направлений деятельности);

несут ответственность за эффективность достижения операционных целей подконтрольных процессов (направлений деятельности);

обеспечивают регламентацию курируемых процессов (направлений деятельности);

проводят оценку подконтрольных процессов (направлений деятельности) на предмет необходимости их оптимизации для повышения эффективности и соответствия изменяющимся условиям внешней и внутренней среды и организуют разработку предложений по совершенствованию контрольных процедур;

обеспечивают устранение выявленных недостатков контрольных процедур и контрольной среды процессов;

управляют рисками курируемых процессов (направлений деятельности) и организуют исполнение контрольных процедур.

Работники структурных подразделений Общества, выполняющие контрольные процедуры в силу своих должностных обязанностей:

исполняют контрольные процедуры в рамках функционирования СВК, в соответствии с должностными инструкциями и установленными регламентирующими документами;

осуществляют мониторинг выполнения контрольных процедур;

осуществляют самооценку эффективности исполняемых контрольных процедур и участвуют в совершенствовании СВК;

обеспечивают своевременное информирование непосредственных руководителей о случаях, когда исполнение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется изменение дизайна контрольных процедур/мероприятий по управлению рисками в связи с изменением внутренних и/или внешних условий функционирования Общества, в том числе обеспечивают разработку и представление на рассмотрение руководству предложений по внедрению контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками в соответствующих областях деятельности.

6.7. Независимая и объективная оценка достаточности и эффективности СВК, а также проверка соблюдения процедур внутреннего контроля и предоставление рекомендаций по их совершенствованию относятся к компетенции отдельного структурного подразделения Общества - Управления внутреннего аудита.

6.8. Права, обязанности, порядок работы и ответственность Управления внутреннего аудита при обеспечении соблюдения процедур внутреннего контроля определены в Положении об Управлении внутреннего аудита ПАО «ОГК-2», утвержденном Советом директоров Общества.

6.9. Организационная независимость УВА обеспечивается:

6.9.1. Функциональной подотчетностью УВА Совету директоров Общества и административной подотчетностью единоличному исполнительному органу Общества.

6.9.2. Отсутствием ограничений в части:

получения УВА любой информации о деятельности Общества, его Филиалов и дочерних обществ;

представления УВА результатов оценки системы внутреннего контроля и предложений по ее совершенствованию руководству Общества, Совету директоров, Комитету по аудиту Совета директоров в соответствии с порядком, установленным локальными нормативными актами Общества;

обеспечения УВА необходимыми ресурсами для проведения внутренних аудиторских проверок, включая привлечение внешних консультантов (экспертов);

поддержания и повышения профессиональной квалификации работников УВА.

6.9.3. Невмешательством руководящих лиц Общества, структурных подразделений и работников Общества, не являющихся работниками УВА, в решение поставленных перед УВА задач.

6.9.4. Объективность обеспечивается соблюдением работниками УВА Кодекса профессиональной этики внутреннего аудитора и Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита.

6.10. Управление внутреннего аудита сообщает о выявленных нарушениях Совету директоров Общества и единоличному исполнительному органу Общества в соответствии с порядком, установленным локальными нормативными актами Общества.

7. Заключительные положения

7.1. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются действующим законодательством РФ, Уставом и иными внутренними документами Общества, решениями Совета директоров Общества.