

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
от 03 февраля 2020,
протокол № 16 от 03 февраля 2020

**Политика внутреннего контроля
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

Ростов-на-Дону

2020

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Термины и определения.....	3
3. Цели внутреннего контроля.....	3
4. Принципы функционирования и процедуры внутреннего контроля.....	4
5. Элементы Системы внутреннего контроля.....	6
6. Виды контроля.....	7
7. Лица, участвующие в осуществлении внутреннего контроля.....	8
8. Отчетность о состоянии системы внутреннего контроля.....	9

1. Общие положения

1.1. Политика внутреннего контроля ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (далее - Политика) является внутренним документом ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (далее - Общество) и разработана в соответствии с:

- законодательством Российской Федерации, в том числе Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Кодексом корпоративного управления, одобренного 21.03.2014 Советом директоров Банка России и рекомендованного для применения акционерными обществами;

- Уставом ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»;

- Положением о системе управления рисками ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»;

- Политикой внутреннего аудита ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону».

1.2. Настоящая Политика определяет цели, принципы функционирования и элементы системы внутреннего контроля, основные функции и ответственность участников системы внутреннего контроля, порядок оценки эффективности системы внутреннего контроля.

1. Термины и определения

Система внутреннего контроля (далее - СВК) - совокупность организационных мер, методик и процедур, создаваемых и используемых для эффективного осуществления внутреннего контроля.

Контрольные процедуры - действия и мероприятия, направленные на минимизацию рисков, а также на предотвращение и выявление ошибок и злоупотреблений.

Риск - потенциально возможное действие или событие, способное воспрепятствовать достижению целей Общества или отдельных процессов (направлений деятельности) и влекущее за собой негативные последствия. Риск характеризуется вероятностью и существенностью последствий.

Внутренний аудит - деятельность по предоставлению объективных и независимых гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленные цели, используя систематизированный и последовательный подход к оценке эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Общество - ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону».

3. Цели внутреннего контроля

3.1. Функция контроля является одним из элементов системы управления. Эффективность контрольной функции и системы внутреннего контроля в целом обеспечивается взаимосвязью 3-х составляющих процессов управления:

- организация эффективного внутреннего контроля бизнес-процессов для достижения максимального эффекта всех направлений деятельности

Общества - контрольные процедуры, осуществляемые на уровне бизнес - процессов, способствуют своевременному и эффективному выявлению отклонений и нарушений и повышают эффективность операционной среды и надежность финансовой отчетности;

- управление рисками - управление рисками, как часть системы внутреннего контроля, способствует снижению рисков недостижения Обществом своих целей, созданию защитных барьеров и предотвращению злоупотреблений;

- аудит и независимая оценка - внутренний аудит предоставляет независимое и объективное суждение о надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками Общества.

3.2. Внутренний контроль - процесс, осуществляемый Советом директоров Общества, ревизионной комиссией Общества, исполнительными органами и всеми работниками Общества, направленный на обеспечение разумных гарантий достижения целей по следующим направлениям:

- эффективность, экономичность и результативность организации деятельности Общества;

- соблюдение требований законодательства, применимых к деятельности Общества, а также требований внутренних документов Общества;

- предотвращение неправомерных действий работников Общества и третьих лиц в отношении активов Общества;

- достоверность, полнота и своевременность подготовки всех видов отчетности.

4. Принципы функционирования и процедуры внутреннего контроля

4.1. При построении и поддержании системы внутреннего контроля Общество руководствуется следующими принципами:

- целостность - СВК является неотъемлемым компонентом системы управления Общества на всех ее уровнях;

- комплексность - СВК охватывает все направления деятельности Общества, контрольные процедуры выполняются во всех бизнес- процессах Общества на всех уровнях системы управления;

- применимость - возможность применения подходов к формированию эффективной СВК в различных по масштабу и характеру деятельности компаниях;

- непрерывность - внутренний контроль осуществляется постоянно с целью своевременного выявления рисков или подтверждения соблюдения установленных требований или ограничений;

- единство методологической базы - функционирование СВК осуществляется на основе единых подходов и стандартов на всех уровнях корпоративного управления Общества;

- своевременность - контрольные процедуры организуются преимущественно с учетом возможности превентивного выявления рисков или нарушений с целью их устранения или минимизации нежелательных последствий;

- прозрачность - достоверная информация доводится до сведения работников Общества и всех заинтересованных сторон своевременно, в необходимом объеме и в понятном для восприятия формате;

- ответственность - все участники СВК несут ответственность за надлежащую организацию и исполнение контрольных процедур в рамках своих полномочий, закрепленных во внутренних нормативных документах Общества;

- разграничение ответственности - внутренний контроль направлен на закрепление каждой контрольной функции за одним субъектом внутреннего контроля;

- разграничение полномочий - внутренний контроль направлен на недопущение закрепления за одним лицом полномочий по совершению контрольной процедуры и по контролю её исполнения, а также разграничения полномочий по осуществлению функций: инициирования, авторизации, исполнения, учета, осуществления и контроля операций;

- документирование процедур - контрольные процедуры на всех уровнях управления и во всех процессах (направлениях деятельности) должны быть формализованы во внутренних документах Общества;

- документирование результатов - результаты выполнения финансово-хозяйственных операций и контрольных процедур в Обществе надлежащим образом документируются и сохраняются;

- авторизация - все финансово-хозяйственные операции в Обществе должны быть одобрены или утверждены (разрешены) должностными лицами в пределах их компетенций;

- обеспеченность ресурсами - контрольные процедуры обеспечиваются необходимыми ресурсами и полномочиями для их выполнения;

- 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;

- развитие и совершенствование - контрольные процедуры непрерывно совершенствуются и адаптируются к изменениям внутренней и внешней среды;

- согласованность и взаимодействие - выполнение контрольных процедур и совершенствование СВК основано на эффективном и скоординированном взаимодействии всех участников СВК на всех уровнях управления Обществом.

4.2. Процедуры внутреннего контроля.

4.2.1. Построение контрольной среды процессов (направлений деятельности), разработка и внедрение контрольных процедур, в т. ч.:

- оценка эффективности существующих контрольных процедур (проверка достаточности контрольных процедур для предупреждения, предотвращения или снижения последствий реализации рисков бизнес-процессов);

- разработка и внедрение новых или изменение существующих контрольных процедур (с учетом существующих рисков).

4.2.2. Выполнение контрольных процедур:

- выполнение контрольных процедур, предусмотренных в рамках осуществления процесса (направления деятельности).

4.2.3. Оценка эффективности контрольных процедур и системы внутреннего контроля процессов в целом, в т.ч.:

- проверка эффективности организации контрольных процедур;
- проверка фактического выполнения контрольных процедур;
- разработка рекомендаций по результатам оценки эффективности организации и фактического выполнения контрольных процедур.

4.2.4. Реагирование:

- исполнение работниками рекомендаций, разработанных по результатам оценки эффективности контрольных процедур и СВК в целом;
- контроль исполнения рекомендаций руководством и иными ответственными лицами.

5. Элементы системы внутреннего контроля

5.1. Общество стремится к тому, чтобы система корпоративного управления и принятия решений включала всестороннюю оценку рисков, а также стремится к выстраиванию своих бизнес-процессов, 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, изложен в модели COSO (Комитет организаций - спонсоров Комиссии Тредвея). COSO Internal Control (2013) и COSO Enterprise Risk Management (2017), предполагается использовать как лучшую практику.

5.3. Ключевыми элементами системы внутреннего контроля являются:

5.3.1. Контрольная среда.

Является основой других элементов внутреннего контроля, обеспечивающей дисциплину и структурированность. Представляет собой совокупность принципов и стандартов деятельности Общества, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне Общества в целом. Контрольная среда отражает культуру управления Обществом и создает надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля.

5.3.2. Оценка рисков.

Оценка рисков отражает процесс выявления, оценки и реагирования на потенциальные события (риски), которые могут повлиять на деятельность Общества и достижение намеченных целей.

Поскольку эффективность внутреннего контроля снижается при превышении работниками Общества должностных полномочий, одним из важных направлений оценки рисков является оценка риска возникновения злоупотреблений и мошенничества. Оценка данного риска предполагает выявление участков (областей, процессов), на которых могут возникать злоупотребления и мошенничество, а также возможностей для их совершения, в том числе связанных с недостатками контрольной среды и процедур внутреннего контроля Общества.

5.3.3. Мероприятия контроля.

Мероприятия контроля - мероприятия и контрольные процедуры, разработанные и установленные таким образом, чтобы обеспечивать «разумную» гарантию того, что реагирование на возникающий риск происходит эффективно и своевременно.

5.3.4. Информация и коммуникации.

Системы информации и коммуникации помогают осуществлять поиск, сбор и обмен информацией в объеме, формате и сроки, позволяющие руководству и другим работникам выполнять свои обязанности.

5.3.5. Мониторинг.

Мониторинг - это процесс оценки качества организации системы внутреннего контроля по всем направлениям деятельности Общества, а также оценки выполнения мероприятий контроля.

6. Виды контроля

6.1. В рамках системы внутреннего контроля осуществляются следующие виды контроля:

6.1.1. Превентивный (предупредительный) контроль.

Превентивный (предупредительный) контроль осуществляется до фактического начала процесса (операции) и является, по сути, организационным контролем. Его задача - обеспечение требуемых условий для бесперебойной и качественной работы Общества.

В рамках превентивного контроля осуществляются:

- построение и оптимизация бизнес-процессов с выстраиванием минимально необходимых контрольных процедур, разработанных с учетом затрат на их реализацию и эффекта от их внедрения;

- формализация (регламентация) деятельности - процессы Общества описываются во внутренних документах, участники, их полномочия и ответственность закрепляются документально, идентифицируются контрольные точки и мероприятия.

6.1.2. Текущий контроль.

Текущий контроль осуществляется непосредственно в процессе совершения хозяйственных операций. Его задача - своевременное выявление

и немедленное устранение возникающих в ходе работы нарушений и отклонений от заданных параметров.

В рамках текущего контроля осуществляются:

- выполнение контрольных процедур владельцами бизнес-процессов (руководителями подразделений) и работниками Общества в рамках выполнения своих основных функциональных обязанностей;
- контроль достижения количественных и качественных показателей деятельности Общества и отдельных направлений деятельности (мониторинг эффективности текущих бизнес-процессов). По результатам мониторинга осуществляются корректирующие действия.

6.1.3. Последующий контроль.

Последующий контроль осуществляется после совершения хозяйственных операций. Он направлен на установление достоверности отчетных данных, выявление недостатков или положительного опыта, оценку соответствия результатов деятельности установленным целевым показателям.

В рамках последующего контроля осуществляются:

- внутренний аудит;
- внешний аудит;
- ревизионная деятельность;
- самооценка (осуществляется руководителями структурных подразделений или руководством Общества путем проведения оценки надежности и эффективности функционирования системы внутреннего контроля курируемых ими направлений деятельности (процессов) и соблюдения применимых требований законодательства и внутренних документов Общества).

7. Лица, участвующие в осуществлении внутреннего контроля

7.1. Участниками системы внутреннего контроля, в пределах своих полномочий и компетенций, являются:

- Совет директоров Общества;
- Комитет по аудиту Совета директоров Общества;
- Ревизионная комиссия Общества;
- Единоличный исполнительный орган (генеральный директор) Общества;
- коллегиальные консультативно-совещательные органы, создаваемые единоличным исполнительным органом Общества для выполнения конкретных функций (комитеты, комиссии и т.п.);
- руководители блоков и структурных подразделений Общества;
- работники структурных подразделений Общества, выполняющие контрольные процедуры в силу своих должностных обязанностей;
- подразделение, отвечающее за реализацию функции внутреннего аудита.

8. Отчетность о состоянии системы внутреннего контроля

8.1. Подразделение, отвечающее за реализацию функции внутреннего аудита, обеспечивает информирование управляющего директора Общества:

- о результатах проведенных проверок (внутреннего аудита, ревизий, специальных (служебных) расследований), о выявленных существенных рисках, проблемах контроля и корпоративного управления, с предоставлением предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков и причин, способствующих их возникновению;

- о результатах и качестве выполнения мероприятий (корректирующих действий), осуществленных Обществом по результатам проведенных проверок;

- о состоянии системы внутреннего контроля, основных тенденциях и изменениях в деятельности Общества.

8. Заключительные положения

Настоящая Политика вступает в силу с 01 июля 2020 года.