

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.