

Утверждена Советом директоров  
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» от 29.04.2011 г.  
Протокол от 03.05.2011 г. № 41

**ПОЛИТИКА ПО ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ  
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»**

**МОСКВА  
2011**

## СОДЕРЖАНИЕ

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 1.  | НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ .....  | 3  |
| 2.  | ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....  | 4  |
| 3.  | ЦЕЛИ ОБЩЕСТВА В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ .....                               | 7  |
| 4.  | ПРИНЦИПЫ И ПОДХОДЫ ОБЩЕСТВА В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....                  | 7  |
| 5.  | СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ .....   | 11 |
| 5.1 | ОПИСАНИЕ СИСТЕМЫ .....   | 11 |
| 5.2 | ПРОЦЕССЫ СИСТЕМЫ .....   | 11 |
| 5.3 | СУБЪЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ - РОЛИ И ФУНКЦИИ УЧАСТНИКОВ СВК .....              | 13 |
| 6.  | ОГРАНИЧЕНИЯ В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ .....                                 | 15 |
|     | ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ВИДЫ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР, УСТАНОВЛЕННЫЕ В ОБЩЕСТВЕ .....          | 16 |
|     | ПРИЛОЖЕНИЕ 2. НАПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, УСТАНОВЛЕННЫЕ В<br>ОБЩЕСТВЕ..... | 18 |
|     | ПРИЛОЖЕНИЕ 3. МАТРИЦА ПОЛНОМОЧИЙ ПО ПРОЦЕССАМ СВК.....                           | 20 |
|     | ПРИЛОЖЕНИЕ 4. СТРУКТУРА СУБЪЕКТОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....                      | 22 |
|     | ПРИЛОЖЕНИЕ 5. ОПИСАНИЕ ФУНКЦИЙ СУБЪЕКТОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ .....              | 23 |

## 1. Назначение и область применения

- 1.1. Настоящая Политика определяет цели, основные принципы и единые подходы к организации внутреннего контроля ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (далее – «Общество»), а также роли и ответственность субъектов внутреннего контроля.
- 1.2. Политика обязательна к применению всеми структурными подразделениями и филиалами Общества.
- 1.3. Решениями органов управления дочерних и зависимых обществ (далее – «ДЗО/ВЗО») и управляемых обществ в соответствии с корпоративными процедурами в действие вводятся ЛНА в области внутреннего контроля, разработанные на основе и не противоречащие настоящей Политике.
- 1.4. Политика разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, рекомендациями Кодекса корпоративного поведения, утвержденного постановлением ФКЦБ РФ 04.04.2002 № 421/р, Уставом ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», Кодексом корпоративного управления Общества, а также общепризнанными международными стандартами в области корпоративного управления и внутреннего контроля:
  - стандартами по построению и оценки интегрированной СВК (Internal controls – Integrated framework, 1992, 1994), подготовленными Комитетом спонсорских организаций Комиссии Трэдуэя (COSO - The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, USA);
  - стандартами Профессиональной Практики Внутренних аудиторов (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, (ISPPA), IIA).

## 2. Термины и определения

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| Бизнес-процесс                      | Регулярная последовательность функций (операций, работ), направленных на создание результата, представляющего ценность для потребителя.  |
| Владелец бизнес-процесса            | Должностное лицо, которое имеет в своем распоряжении персонал, инфраструктуру, программное и аппаратное обеспечение, управляет ходом бизнес-процесса и несет ответственность за его результаты и эффективность.  |
| Внутренний контроль                 | Непрерывный процесс, являющийся частью процесса управления Обществом, осуществляемый Советом директоров, всеми исполнительными, контрольными органами и работниками и направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей по следующим направлениям: <ul style="list-style-type: none"><li>– Эффективность и результативность деятельности;</li><li>– Соблюдение действующих законодательных и локальных нормативных актов;</li><li>– Достоверность отчетности и надежность системы ее подготовки;</li><li>– Сохранность активов и предотвращение мошенничества и незаконных действий.</li></ul> |
| Документация СВК                    | Единая база документации, содержащей формализованные контрольные процедуры по бизнес-процессам и результаты оценки их эффективности, поддерживаемая подразделением Общества, выполняющим функцию внутреннего контроля, требования к составу, содержанию и оформлению которой определены в соответствии с методологией COSO.  |
| Достоверность финансовой отчетности | Качество финансовой отчетности, формируемой Обществом, характеризующееся соответствием требованиям к ведению бухгалтерского учета и представлению и раскрытию информации о финансово-хозяйственной деятельности, определенным в общепринятых стандартах бухгалтерского учета (РСБУ, МСФО и пр.).   |

|  |  |
|--|--|
| Контрольная среда                            | <p>Совокупность факторов внутренней среды Общества, определяемых стратегией и действиями руководства и влияющих на понимание необходимости и исполнение процедур внутреннего контроля работниками:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Соблюдение этических ценностей и корпоративная культура;</li> <li>– Компетентность работников и развитие персонала;</li> <li>– Политика и практика работы с персоналом;</li> <li>– Обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников;</li> <li>– Распределение полномочий и ответственности;</li> <li>– Осуществление мер по предотвращению мошенничества;</li> <li>– Организация деятельности органов внутреннего контроля.</li> </ul> |
| Контрольная процедура                        | <p>Совокупность действий и мероприятий, осуществляемых работниками Общества (владельцами контрольных процедур), направленных на предупреждение, ограничение и предотвращение определенного риска (цель выполнения контрольной процедуры).</p> <p>Контрольные процедуры являются неотъемлемой частью и «встроены» в бизнес-процессы Общества.</p>   |
| ЛНА  | Локальный нормативный акт.   |
| Направление внутреннего контроля             | Область деятельности в рамках любого бизнес-процесса, в которой необходимо внедрение контрольных процедур.   |
| Организация контрольной процедуры («дизайн») | <p>Порядок выполнения контрольной процедуры, характеризующийся обязательным наличием следующих элементов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Цель выполнения контрольной процедуры (объект и задачи контроля);</li> <li>– Ответственный исполнитель (владелец) контрольной процедуры;</li> <li>– Порядок действий, выполняемых в рамках контрольной процедуры;</li> <li>– Частота и срок выполнения контрольной процедуры;</li> <li>– Средства контроля (технические средства, ИТ-системы, документы и отчеты);</li> <li>– Результат выполнения контрольной процедуры.</li> </ul>  |

|   |  |
|---|--|
| Органы внутреннего контроля                               | Комитет по аудиту при Совете директоров Общества, Ревизионная комиссия Общества, Блок внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками Общества, осуществляющие независимую оценку и контроль эффективности функционирования СВК и финансово-хозяйственной деятельности.  |
| Разумная уверенность                                      | Подход, согласно которому внутренний контроль может предоставить только разумные гарантии достижения целей Общества, но не может дать абсолютную гарантию в силу присущих ограничений внутренней среды (например, человеческий фактор, использование принципа целесообразности внедрения контрольных процедур, пр.). |
| Риск  | Возможность наступления какого-либо неблагоприятного события, приводящего к прямым или косвенным потерям для Общества.   |
| СВК   | Система внутреннего контроля Общества.   |
| Субъекты внутреннего контроля                             | Все органы управления, структурные подразделения и работники Общества, осуществляющие контрольные процедуры в рамках своих полномочий, а также органы внутреннего контроля, ответственные за оценку и контроль эффективности СВК.  |
| Тестирование (оценка эффективности) контрольной процедуры | Проверка достаточности организации и фактического исполнения контрольной процедуры для предупреждения, ограничения и предотвращения риска, на который она направлена, осуществляемая путем оценки эффективности дизайна и оценки операционной эффективности контрольной процедуры.                                   |

### **3. Цели Общества в области внутреннего контроля**

3.1. Деятельность Общества в области внутреннего контроля направлена на обеспечение высокого уровня доверия акционеров и инвесторов к органам управления Общества и защиту капиталовложений акционеров и активов.

3.2. Целями Общества в области внутреннего контроля являются:

3.2.1. **Цель 1.** Интеграция процедур внутреннего контроля в финансово-хозяйственную деятельность Общества для обеспечения разумной уверенности акционеров, инвесторов и руководства в части:

- эффективного и результативного управления деятельностью в соответствии с реализуемой стратегией развития;
- сохранности активов;
- соответствия требованиям действующих законодательных и нормативных актов, локальных нормативных актов, стандартов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- достоверности отчетности и надежности системы ее подготовки.

3.2.2. **Цель 2.** Повышение эффективности деятельности Общества за счет снижения влияния рисков на выполнение операционных и стратегических показателей и внедрения эффективных контрольных процедур.

3.2.3. **Цель 3.** Содействие своевременной адаптации Общества к изменениям внешней и внутренней среды.

### **4. Принципы и подходы Общества в области внутреннего контроля**

4.1. Организация внутреннего контроля в Обществе осуществляется в соответствии со следующими принципами:

4.1.1 **Принцип 1. Целостность**

- Внутренний контроль является для Общества систематическим, интегрированным в стратегическое и оперативное управление на всех уровнях, охватывающим все подразделения и работников при осуществлении ими своих функций в рамках любых бизнес-процессов.

4.1.2 **Принцип 2. Единство методологической базы**

- Внутренний контроль реализуется на основе единых подходов и стандартов методологии, определенных для Общества.

4.1.3 **Принцип 3. Непрерывность функционирования**

- Внутренний контроль постоянно и надлежащим образом функционирует и направлен на своевременное выявление существенных недостатков и отклонений и предупреждение их возникновения.

#### 4.1.4 **Принцип 4. Ответственность**

- Все субъекты внутреннего контроля несут ответственность за надлежащее осуществление внутреннего контроля в рамках своих полномочий.
- Права, функционал и обязанности субъектов внутреннего контроля определены, закреплены в ЛНА и доведены до их сведения.
- Каждая контрольная функция закреплена только за одним субъектом внутреннего контроля.

#### 4.1.5 **Принцип 5. Разграничение полномочий**

- Не допускается закрепление ответственности за одним и тем же подразделением/работником Общества функций по санкционированию (авторизация), осуществлению и регистрации операций в учете, обеспечению сохранности активов и осуществлению инвентаризации.
- Общество стремится не допускать закрепление ответственности за одним и тем же работником функций по осуществлению контрольной процедуры и мониторингу (контролю) ее исполнения.

#### 4.1.6 **Принцип 6. Документирование операций**

- Контрольные процедуры на всех уровнях управления и во всех бизнес-процессах формализованы, т.е. документально оформлены в ЛНА и документации СВК.
- Результаты выполнения контрольных процедур документируются и сохраняются владельцами бизнес-процессов и/или лицами, уполномоченными владельцами (обеспечивается сохранность первичных учетных документов, оформляются документы по итогам осуществления контрольных процедур, подписи и визы на документах участвующих в контрольной процедуре, журналы операций и другая информация в учетных системах и др.).

#### 4.1.7 **Принцип 7. Целесообразность**

- Внедрение процедур внутреннего контроля осуществляется с учетом целесообразности и экономической эффективности такого внедрения, а именно затраты на внедрение процедур внутреннего контроля не должны превышать оценки влияния рисков, на предупреждение, ограничение и предотвращение которых они направлены (соотнесение расходов и эффекта от внедрения);
- Внедрение процедур внутреннего контроля, выбор объектов независимых проверок осуществляется с учетом сложности и значимости объекта контроля (существенности /приоритетности / риск-ориентированности).

#### 4.1.8 **Принцип 8. Своевременность**

- Субъекты внутреннего контроля своевременно и в рамках своих полномочий и подотчетности предоставляют информацию о выявленных недостатках и отклонениях системы внутреннего контроля и обеспечивают их устранение (оперативное реагирование на



выявленные отклонения). Обеспечивается принятие своевременных и эффективных корректирующих управленческих решений на всех уровнях управления.

- Субъекты внутреннего контроля своевременно и в рамках своих полномочий и подотчетности предоставляют информацию о выполнении и актуализации контрольных процедур.

#### 4.1.9 **Принцип 9. Обеспечение функционирования**

- Контрольные функции субъектов внутреннего контроля обеспечены полномочиями и материально-технической базой и прочими средствами для их выполнения.

#### 4.1.10 **Принцип 10. Постоянное развитие и совершенствование**

- Процедуры внутреннего контроля Общества постоянно совершенствуются в целях максимально эффективного управления рисками и адаптируются к изменениям внутренней и внешней среды.

#### 4.1.11 **Принцип 11. Взаимодействие и координация**

- Внутренний контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля на всех уровнях управления Обществом.
- Все работники Общества оказывают содействие органам внутреннего контроля при осуществлении их функций по оценке эффективности внутреннего контроля.

#### 4.1.12 **Принцип 12. Независимая оценка**

- Органы внутреннего контроля независимы от других субъектов внутреннего контроля с целью предоставления объективной и достоверной оценки эффективности внутреннего контроля.

4.2. Подходами, которыми руководствуется Общество в области внутреннего контроля, являются:

4.2.1 **Подход 1.** Соответствие общепризнанным международным стандартам в области корпоративного управления и внутреннего контроля (COSO, стандарты Профессиональной Практики Внутренних аудиторов и др.) при организации и оценке эффективности внутреннего контроля.

4.2.2 **Подход 2.** Создание эффективной контрольной среды Общества посредством мер и действий, осуществляемых руководством на всех уровнях управления и направленных на:

- формирование у работников Общества понимания необходимости и исполнения процедур внутреннего контроля;
- поддержание высокого уровня корпоративной культуры и демонстрацию принципов добросовестности и компетентности;
- повышение профессионализма и компетентности работников Общества;

- обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников;
- обеспечение эффективного распределения полномочий и ответственности;
- формирование механизмов предотвращения мошенничества;
- организацию деятельности органов внутреннего контроля.

**4.2.3 Подход 3.** Обеспечение непрерывных процессов управления рисками (выявления, оценки и своевременного реагирования):

- рисков неэффективного выполнения операций и управления деятельностью (операционные риски);
  - рисков потери активов, мошенничества и других незаконных действий;
  - рисков несоответствия требованиям законодательства, действующих нормативных актов, стандартов;
  - рисков недостоверности финансовой отчетности.
- Процесс управления рисками в Обществе определен Положением об управлении рисками ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».

**4.2.4 Подход 4.** Установление и осуществление контрольных процедур (средств контроля) во всех бизнес-процессах Общества посредством:

- регламентации бизнес-процессов и формализации контрольных процедур;
  - закрепления ответственности по выполнению контрольных процедур за конкретными структурными подразделениями и работниками Общества.
- Типовые контрольные процедуры, осуществляемые в Обществе, определены в Приложении 1 и применимы для любых бизнес-процессов. Общество может определять дополнительные виды контрольных процедур в зависимости от реализуемых полномочий и поставленных задач.
- Основные направления внутреннего контроля определены в Приложении 2 и применимы для любых бизнес-процессов Общества. Общество может определять дополнительные направления внутреннего контроля в зависимости от реализуемых полномочий и поставленных задач.

**4.2.5 Подход 5.** Функционирование надежной и эффективной системы обмена информацией между всеми субъектами внутреннего контроля для надлежащего выполнения ими функций и процедур внутреннего контроля, посредством:

- организации системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества;
- установления эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающие вертикальную и горизонтальную коммуникацию внутри Общества;

- установления эффективной связи Общества с третьими лицами;
- обеспечения доступа и сохранности информации, полученной из внутренних и внешних источников;
- доведения до сведения работников действующих нормативных документов, планов, инструкций.

**4.2.6 Подход 6.** Обеспечение функционирования системы мониторинга эффективности процедур внутреннего контроля, посредством:

- осуществление постоянного мониторинга исполнения контрольных процедур в ходе текущей операционной деятельности (постоянный управленческий мониторинг);
- проведение регулярных периодических проверок эффективности контрольной среды и исполнения контрольных процедур органами внутреннего контроля и владельцами контрольных процедур;
- внедрение инструментов по контролю изменений в финансово-хозяйственной деятельности Общества, законодательстве и своевременной актуализации контрольных процедур.

## **5. Система внутреннего контроля**

### **5.1 Описание системы**

5.1.1 Система внутреннего контроля (далее – «СВК») представляет собой целостную совокупность всех субъектов внутреннего контроля, направлений и процедур внутреннего контроля, обеспечивающие разумную уверенность в достижении целей Общества в области внутреннего контроля.

СВК призвана обеспечить наиболее эффективную интеграцию процедур внутреннего контроля в текущую деятельность руководства и работников Общества.

### **5.2 Процессы системы**

5.2.1 Разработка и внедрение контрольных процедур, включая:

- анализ бизнес-процессов, рисков и направлений внутреннего контроля.
- оценка эффективности организации («дизайна») существующих контрольных процедур (проверка достаточности организации контрольной процедуры для предупреждения, ограничения и предотвращения рисков бизнес-процессов).
- разработка организации («дизайна») новых и/или обновление существующих контрольных процедур.
- формализация контрольных процедур через ЛНА Общества и документацию СВК.
- актуализация ЛНА Общества в части организации («дизайна») контрольных процедур.

- разработка и поддержание документации СВК (матрица контролей - перечень описаний контрольных процедур, выполняемых в бизнес-процессах, относительно перечня присущих рисков).
- 5.2.2 Выполнение контрольных процедур, включая:
- выполнение работниками Общества (владельцами контрольных процедур) действий в соответствии с организацией («дизайном»).
- 5.2.3 Актуализация СВК, включая:
- выявление и оценка изменений в бизнес-процессах и контрольных процедурах, в т.ч. на соответствие требованиям законодательства.
  - актуализация ЛНА в части изменений организации («дизайна») контрольных процедур.
  - актуализация документации СВК (матрица контролей).
- 5.2.4 Тестирование (оценка эффективности) контрольных процедур, включая:
- проведение независимого периодического тестирования:
    - эффективности организации («дизайна») контрольных процедур,
    - операционной эффективности контрольных процедур (проверка фактического выполнения контрольной процедуры в соответствии с ее организацией («дизайном»)).
  - проведение самооценки эффективности организации «дизайна» и операционной эффективности контрольных процедур.
  - разработка рекомендаций и подготовка документации СВК (план по устранению недостатков с указанием сроков и ответственных лиц) по результатам независимого тестирования;
  - разработка рекомендаций по результатам самооценки.
- 5.2.5 Проведение независимых проверок, включая:
- проведение независимой оценки эффективности операций финансово-хозяйственной деятельности и СВК.
  - разработка рекомендаций по результатам независимых проверок.
- 5.2.6 Мониторинг СВК, включая:
- исполнение рекомендаций владельцами контрольных процедур, разработанных по результатам периодического тестирования, самооценки и независимых проверок.
  - контроль (мониторинг) исполнения рекомендаций.
- 5.2.7 Разделение полномочий по процессам СВК между субъектами внутреннего контроля представлено в Приложении 3.

### 5.3 Субъекты внутреннего контроля - роли и функции участников СВК

5.3.1 Осуществление внутреннего контроля является многоуровневым и соответствует организационной структуре Общества.

Внутренний контроль Общества осуществляется на 3 уровнях:

- уровень Совета Директоров Общества;
- уровень Правления, руководства структурных подразделений и филиалов Общества;
- уровень работников структурных подразделений Общества.

5.3.2 Контрольные функции за эффективностью функционирования СВК и финансово-хозяйственной деятельности осуществляются органами внутреннего контроля:

- Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества;
- Ревизионной комиссией Общества;
- Блоком внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками Общества.

5.3.3 Функции, права и обязанности, ответственность субъектов внутреннего контроля предусмотрены ЛНА и организационно-распорядительными документами Общества.

5.3.4 Структура субъектов внутреннего контроля представлена в Приложении 4. Основными субъектами внутреннего контроля являются:

**Общее собрание акционеров** является основным пользователем информации о состоянии СВК Общества и результатов независимой оценки ее эффективности.

**Совет директоров Общества** определяет общую стратегию, принципы и подходы функционирования СВК, рассматривает результаты оценки эффективности СВК и рекомендации по их совершенствованию.

**Комитет по аудиту** является консультативно-совещательным органом, обеспечивающим эффективное выполнение Советом директоров Общества своих функций по общему руководству деятельностью Общества. Решения Комитета носят рекомендательный характер для Совета директоров Общества.

**Ревизионная комиссия** является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, органов управления и структурных подразделений исполнительного аппарата Общества на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и внутренним документам Общества. Ревизионная комиссия подотчетна непосредственно Общему собранию акционеров, независима от исполнительного руководства Общества.

**Правление (Председатель Правления)** Общества несет ответственность за реализацию принципов и подходов к функционированию системы внутреннего контроля, утвержденных

Советом Директоров, и эффективное функционирование процедур внутреннего контроля.

**Блок внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками,** специализированный орган внутреннего контроля Общества, осуществляющий деятельность в рамках следующих подразделений:

Подразделение по внутреннему аудиту:

- осуществляет независимую оценку эффективности операций финансово-хозяйственной деятельности посредством проведения аудиторских проверок, ревизий, анализа и подтверждения выполнения требований органов управления (приказов/ распоряжений) и внешних регулирующих органов, специальных проектов;
- взаимодействует и сопровождает деятельность Комитета по аудиту, Ревизионной комиссии.

Подразделение по внутреннему контролю:

- организует и координирует процесс унификации контрольных процедур Общества;
- осуществляет методическое сопровождение процесса их установления;
- осуществляют независимую оценку соблюдения контрольных процедур участниками бизнес-процессов;
- осуществляет общую оценку эффективности системы внутреннего контроля Общества, разрабатывает рекомендации по ее совершенствованию.

**Руководители и работники структурных подразделений** Общества, (владелец контрольных процедур) в соответствии с выделенными полномочиями несут ответственность за:

- разработку, внедрение, мониторинг, исполнение контрольных процедур на уровне бизнес-процессов на основании формализованных и единых стандартов;
- поддержку эффективных процедур внутреннего контроля во вверенных им структурных подразделениях;
- осуществляют собственную оценку эффективности и совершенствование контрольных процедур.

5.3.5 На уровне филиалов Общества ответственность за реализацию принципов и подходов системы внутреннего контроля, утвержденных в настоящей Политике, и эффективное функционирование процедур внутреннего контроля несет руководство филиалов.

5.3.6 По решению руководства ДЗО/ВЗО и управляемых обществ могут быть созданы специализированные структурные подразделения, ответственные за организацию и координацию процесса функционирования системы внутреннего контроля ДЗО/ВЗО и управляемых обществ.

Методологическое сопровождение построения системы внутреннего контроля на уровне ДЗО/ВЗО и управляемых обществ осуществляет Блок внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками Общества.

5.3.7 Детальное описание функций субъектов внутреннего контроля Общества представлено в Приложении 5.

## **6. Ограничения в области внутреннего контроля**

Деятельность Общества в области внутреннего контроля ограничивается:

- требованиями регулирующих органов к функционированию и оценке эффективности системы внутреннего контроля;
- принципом целесообразности и экономической эффективности внедрения процедур внутреннего контроля;
- уровнем информационного обеспечения субъектов внутреннего контроля;
- уровнем обеспечения ресурсной базой и квалификацией субъектов внутреннего контроля.

## Приложение 1. Виды контрольных процедур, установленные в Обществе

| Тип контрольной процедуры  | Описание  |
|--|---|
| Эффективное разделение полномочий (ответственности)  | Разделение обязанностей и ответственности по авторизации, исполнению операций, их учету и контролю, а также хранению активов, в целях предотвращения ошибок и незаконных действий.  |
| Анализ ключевых показателей деятельности   | Анализ финансовых и нефинансовых показателей деятельности, используемые для оценки степени достижения поставленных целей.   |
| Утверждение и визирование операций   | Выдача разрешения на совершение операций в соответствии с действующими ЛНА.   |
| Проверка, осуществляемая руководством  | Анализ и контроль действий, выполненных работниками, осуществляемый руководством на всех уровнях управления.  |
| Аналитический обзор  | Комплексный анализ данных на предмет соответствия заранее определенным критериям/параметрам (путем сравнения с данными прошлых периодов, сравнение плановых и фактических показателей, обзор первичного документа/договора, решений органов управления).    |
| Сверка   | Контроль отсутствия противоречия между двумя и более источниками информации с целью подтверждения достоверности исходных данных (статьи финансовой отчетности, информационные системы/модули, отчеты, сверки с контрагентами/структурными подразделениями); |
| Физические способы контроля/обеспечение сохранности активов  | Процедуры, направленные на проверку фактического наличия и физический пересчет активов/обязательств, сверку с данными учета и контроль над несанкционированным доступом к имуществу и активам (инвентаризация, обеспечение охраны активов).                 |
| Контроли, связанные с работой информационных систем, включая: <ul style="list-style-type: none"> <li>Ограничение прав доступа к информационным системам</li> </ul> | Внедрение программных (системных) и физических средств контроля за информацией, предоставляемой работникам в рамках своих полномочий.   |



| Тип контрольной процедуры  | Описание  |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Защита от несанкционированных воздействий</li> </ul>      | <p>Наличие настроек (конфигураций) информационных систем, позволяющих обеспечить достоверность и защиту данных от несанкционированных воздействий (установление лимитов/предельно допустимых значений, автоматическая проверка полноты обработки информации, обязательное заполнение информационных полей электронного документа, процедуры автоматического расчета).</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Контроль за и передачей преобразованием данных</li> </ul> | <p>Контроль переноса данных в информационных системах для обеспечения надежности, точности переноса и полноты данных.</p>   |

## Приложение 2. Направления внутреннего контроля, установленные в Обществе

| Направления внутреннего контроля (применимо для любых бизнес-процессов)  |
|--|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Контроль исполнения ключевых показателей достижения стратегических целей</li></ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Контроль эффективности и результативности, а также целевого использования источников финансирования</li></ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Контроль установления эффективных потоков информации о деятельности структурных подразделений</li></ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Контроль исполнения решений органов управления и устранения выявленных нарушений</li></ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Контроль исполнения бюджета, бизнес-плана, КПЭ</li></ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Контроль соответствия соглашений с третьими лицами финансово-хозяйственным интересам Общества</li></ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Контроль соответствия внутренних документов (ЛНА) и проектов решений органов управления финансово-хозяйственным интересам Общества</li></ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Контроль эффективности использования имущества и иных ресурсов</li></ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Контроль обеспечения точности, полноты и своевременности документирования хозяйственных операций, и их отражение в финансовой и управленческом учете</li></ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Контроль разграничения ответственности между структурными подразделениями и работниками в рамках установленных полномочий</li></ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Контроль обеспечения достоверного формирования финансовой отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами, отвечающей следующим требованиям:<ul style="list-style-type: none"><li>• <u>Существование и возникновение</u> – активы, обязательства и права собственности существуют на отчетную дату, и операции по счетам бухгалтерского учета отражают события, в действительности имевшие место в отчетном периоде;</li><li>• <u>Полнота (своевременность)</u> – все операции и прочие события и обстоятельства, имевшие место в отчетном периоде, и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности;</li><li>• <u>Права и обязательства</u> – Общество имеет права на отраженные в финансовой отчетности активы и несет обязательства по отраженным в финансовой отчетности пассивам на отчетную дату;</li></ul></li></ul> |

#### Направления внутреннего контроля (применимо для любых бизнес-процессов)

- Оценка и распределение – все активы, пассивы, доходы и расходы отражены в бухгалтерском учете и в финансовой отчетности в корректной оценке и в соответствии с применимыми стандартами бухгалтерского учета;
- Точность – все операции подсчитаны, просуммированы и отражены в бухгалтерском учете и в финансовой отчетности верно - в арифметически точных суммах и в соответствии с первичными учетными документами;
- Представление и раскрытие – статьи финансовой отчетности надлежащим образом описаны, классифицированы и раскрыты.

### Приложение 3. Матрица полномочий по процессам СВК

| Процессы СВК  | Субъект ВК<br>Роль в системе | Органы внутреннего контроля |                      |                            |  | Прочие субъекты внутреннего контроля             |
|---|------------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------------|--|--|
|   |                              | Комитет по аудиту           | Ревизионная комиссия | БВАКиУР (ВА <sup>1</sup> ) | БВАКиУР (ВК <sup>2</sup> )   | Руководство и структурные подразделения Общества |
|   |                              | Контроллер                  | Контроллер           | Контроллер                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Координатор</li> <li>• Методолог</li> <li>• Контроллер</li> </ul> | Исполнители (Владельцы КП)                       |
| <b>Разработка и внедрение контрольных процедур (КП)</b>                   |                              |                             |                      |                            |  |  |
| – Анализ бизнес-процессов, рисков и направлений внутреннего контроля      |                              |                             |                      | X <sup>3</sup>             |  | X  |
| – Оценка эффективности организации («дизайна») КП                         |                              |                             |                      | X <sup>3</sup>             |  | X  |
| – Разработка организации («дизайна») новых и актуализация существующих КП |                              |                             |                      | X <sup>3</sup>             |  | X  |
| – Актуализация ЛНА  |                              |                             |                      |                            |  | X  |
| – Разработка и поддержание документации СВК                               |                              |                             |                      | X                          |  |  |
| <b>Выполнение контрольных процедур</b>                                    |                              |                             |                      |                            |  | X  |
| <b>Актуализация СВК</b>   |                              |                             |                      |                            |  |  |
| – Выявление и оценка существенных изменений в бизнес-процессах и КП       |                              |                             |                      |                            |  | X  |

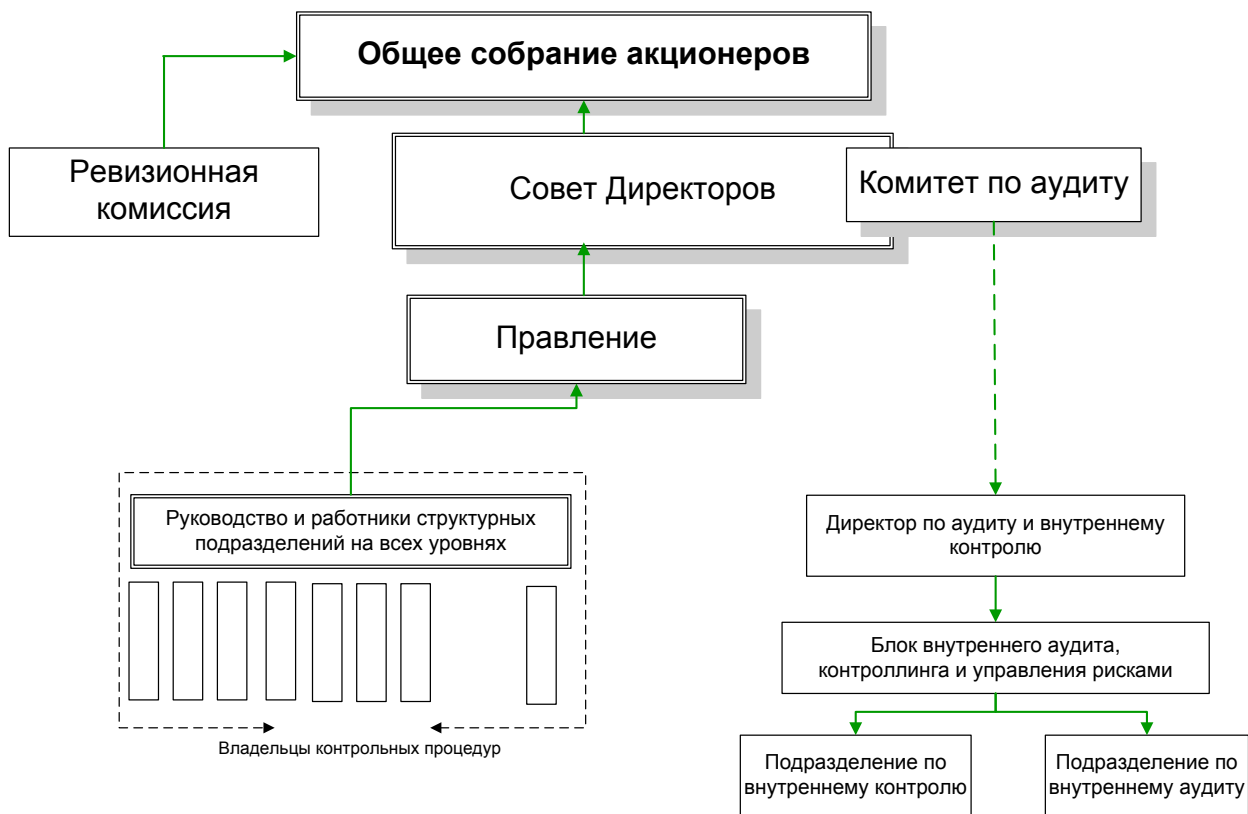
<sup>1</sup> БВАКиУР (ВА) – Специализированное подразделение Блока внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками, ответственное за внутренний аудит.

<sup>2</sup> БВАКиУР (ВК) – Специализированное подразделение Блока внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками, ответственное за координацию и оценку эффективности процессов внутреннего контроля.

<sup>3</sup> БВАКиУР (ВК) осуществляет координационное и методологическое сопровождение данного процесса СВК.

| Процессы СВК  | Субъект ВК<br>Роль в системе | Органы внутреннего контроля |                      |                            |  | Прочие субъекты внутреннего контроля             |
|---|------------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------------|--|--|
|   |                              | Комитет по аудиту           | Ревизионная комиссия | БВАКиУР (ВА <sup>1</sup> ) | БВАКиУР (ВК <sup>2</sup> )   | Руководство и структурные подразделения Общества |
|   |                              | Контроллер                  | Контроллер           | Контроллер                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Координатор</li> <li>• Методолог</li> <li>• Контроллер</li> </ul> | Исполнители (Владельцы КП)                       |
| – Актуализация ЛНА  |                              |                             |                      |                            | X  |  |
| – Актуализация документации СВК                                 |                              |                             |                      | X                          |  |  |
| <b>Тестирование (оценка эффективности) контрольных процедур</b> |                              |                             |                      |                            |  |  |
| – Проведение независимого периодического тестирования           |                              |                             |                      | X                          |  |  |
| – Проведение самооценки   |                              |                             |                      |                            | X  |  |
| – Разработка рекомендаций и подготовка документации СВК         | X                            |                             |                      | X                          |  |  |
| – Разработка рекомендаций по результатам самооценки             |                              |                             |                      |                            | X  |  |
| <b>Проведение независимых проверок</b>                          |                              | X                           | X                    | X                          |  |  |
| <b>Мониторинг СВК</b>   |                              |                             |                      |                            |  |  |
| – Исполнение рекомендаций                                       |                              |                             |                      |                            | X  |  |
| – Контроль исполнения рекомендаций                              | X                            | X                           | X                    | X                          |  |  |

#### Приложение 4. Структура субъектов внутреннего контроля



## Приложение 5. Описание функций субъектов внутреннего контроля

| Роль в системе | Субъекты внутреннего контроля                        | Функции  |
|----------------|--|--|
| Пользователь   | Общее собрание акционеров                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Получает информацию о состоянии системы внутреннего контроля Общества и результатах независимой оценки ее эффективности, осуществляемой органами внутреннего контроля</li> </ul>  |
| Заказчик       | Совет директоров                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Утверждает настоящую Политику, определяющую принципы и подходы функционирования системы внутреннего контроля, и изменения к ней</li> <li>– Организует и осуществляет контроль деятельности Комитета по аудиту и Ревизионной комиссии</li> <li>– Рассматривает результаты оценки эффективности СВК и рекомендации по их совершенствованию</li> </ul>   |
| Контролер      | Комитет по аудиту при Совете директоров <sup>4</sup> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Согласовывает годовую бухгалтерскую отчетность до ее вынесения на рассмотрение Совета директоров Общества</li> <li>– Взаимодействует с внешним аудитором, включая рассмотрение и оценку кандидатов в аудиторы Общества, разработку рекомендаций Совету директоров Общества по проведению ежегодного независимого аудита отчетности</li> <li>– Осуществляет анализ и оценку Отчетности и заключения аудитора Общества, включаемую в обязательном порядке в перечень материалов к годовому общему собранию Общества, а так же разрабатывает рекомендации по поручению Совета директоров Общества по совершенствованию систем составления Отчетности</li> <li>– Осуществляет анализ системы внутреннего контроля, в том числе на предмет соблюдения законов и нормативных актов, оценку эффективности процедур внутреннего контроля Общества и разрабатывает рекомендации по поручению Совета директоров Общества по их совершенствованию</li> </ul> |

<sup>4</sup> Полномочия Комитета по аудиту определены в Положении о Комитете по аудиту СД ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».

| Роль в системе   | Субъекты внутреннего контроля             | Функции   |
|------------------|---|---|
| <b>Контролер</b> | <b>Ревизионная комиссия<sup>5</sup></b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Осуществляет контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества (проведение проверок)</li> <li>– Обеспечивает наблюдение за соответствием совершаемых Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству Российской Федерации и Уставу Общества</li> <li>– Осуществляет независимую оценку информации о финансовом состоянии Общества</li> <li>– Докладывают Общему собранию акционеров Общества о результатах плановых и внеплановых проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества</li> <li>– Представляет в Совет директоров Общества заключение (акт) по итогам годовой проверки деятельности Общества, включая оценку годового отчета Общества</li> </ul>   |
| <b>Гарант</b>    | <b>Правление (Председатель Правления)</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Осуществляет организационное обеспечение реализации процедур внутреннего контроля</li> <li>– Утверждает нормативно-методологическую документацию, регламентирующую функционирование СВК, и изменения к ней</li> <li>– Выносит предложения о проведении внеплановых проверок подразделениями, уполномоченным осуществлять процедуры внутреннего контроля</li> <li>– Рассматривает рекомендации, представленные подразделением, уполномоченным осуществлять внутренний аудит/ внутренний контроль</li> <li>– Согласует результаты оценки эффективности и рекомендации по совершенствованию СВК</li> <li>– Выносит на Совет директоров предложения по развитию и совершенствованию СВК</li> <li>– Утверждает дизайн контрольных процедур и изменения к нему (для целей актуализации СВК)</li> </ul> |

<sup>5</sup> Полномочия Ревизионной комиссии определены в Положении о ревизионной комиссии ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».



| Роль в системе   | Субъекты внутреннего контроля  | Функции   |
|------------------|--|---|
| <b>Контролер</b> | <b>Блок внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками<sup>6</sup></b><br><br><b>(Внутренний Аудит)</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Организует и проводит независимые проверки по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности</li> <li>– Разрабатывает рекомендации и осуществляет мониторинг устранения нарушений, выявленных в результате проверок</li> <li>– Осуществляет анализ отчетности на предмет отсутствия существенных искажений</li> <li>– Рассматривают проекты решений органов управления на предмет их соответствия целям Общества, интересам акционеров, требованиям законодательства</li> <li>– Выполняет специальные проверки, в том числе участвуют в расследовании злоупотреблений и выявлении случаев мошенничества</li> </ul>   |
| <b>Контролер</b> | <b>Блок внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками</b><br><br><b>(Внутренний Контроль)</b>          | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Согласовывает ЛНА Общества в части организации («дизайна») контрольных процедур</li> <li>– Осуществляет периодическое тестирование и оценку эффективности контрольных процедур</li> <li>– Разрабатывает рекомендации и предложения по результатам периодического тестирования эффективности и построению контрольных процедур</li> <li>– Информировывает владельцев и участников бизнес-процессов о выявленных недостатках в ходе периодического тестирования эффективности и построению контрольных процедур</li> <li>– Осуществляет контроль за выполнением рекомендаций по результатам периодического тестирования и самооценки эффективности и построению контрольных процедур (мониторинг СВК)</li> <li>– Согласовывает рекомендации и предложения по результатам самооценки эффективности и построению контрольных процедур</li> </ul> |

<sup>6</sup> Полномочия подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита и внутреннего контроля, определены в Положении о Блоке внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».

| Роль в системе | Субъекты внутреннего контроля  | Функции   |
|----------------|--|---|
| Методолог      | <p><b>Блок внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками</b></p> <p><b>(Внутренний Контроль)</b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Разрабатывает и обновляет нормативно-методологическую базу, регламентирующую функционирование СВК</li> <li>– Разрабатывает общую методологию построения и оценки СВК в соответствии с критериями лучшей мировой практики</li> <li>– Информировывает владельцев контрольных процедур и участников бизнес-процессов об изменениях в методологии СВК</li> <li>– Разрабатывает и поддерживает систему отчетности по внутреннему контролю</li> <li>– Осуществляет обучение и методологическую поддержку владельцев контрольных процедур и участников бизнес-процессов в части разработки дизайна, внедрения и оценки эффективности контрольных процедур</li> </ul>  |
| Координатор    | <p><b>Блок внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками</b></p> <p><b>(Внутренний Контроль)</b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Осуществляет планирование и координацию тестирования эффективности контрольных процедур (определение существенных бизнес-процессов и структурных подразделений Общества для тестирования контрольных процедур), включая периодическое тестирование и самооценку</li> <li>– Оказывает помощь структурным подразделениям в разработке, формализации и обновлении дизайна контрольных процедур</li> <li>– Координирует проведение самооценки эффективности контрольных процедур владельцами контрольных процедур и участниками бизнес-процессов</li> <li>– Разрабатывает документацию СВК и утверждает ее через организационно-распорядительные документы Общества</li> <li>– Формирует единую базу данных контрольных процедур по бизнес-процессам для целей построения стандартизированной СВК и поддерживает ее в актуальном состоянии</li> <li>– Иницирует и координирует процесс выявления изменений в бизнес-процессах и внесения соответствующих изменений в ЛНА Общества и документацию СВК (актуализация СВК)</li> </ul> |

| Роль в системе | Субъекты внутреннего контроля                               | Функции  |
|----------------|---|--|
| Исполнители    | Руководители и работники структурных подразделений Общества | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Следуют принципам, определенным Политикой и иной нормативно-методологической документацией, регламентирующей функционирование СВК</li> <li>– Разрабатывают и внедряют контрольные процедуры на уровне бизнес-процессов</li> <li>– Вносят изменения в локальные нормативные акты в рамках функционального направления</li> <li>– Исполняют контрольные процедуры в соответствии с установленными локальными нормативными актами в рамках функционального направления</li> <li>– Проводят собственную оценку эффективности контрольных процедур, разрабатывают и исполняют рекомендации и предложения по ее результатам</li> <li>– Своевременно и в полном объеме предоставляют запрошенную в установленном порядке информацию и документы органам внутреннего контроля</li> <li>– Согласуют и исполняют рекомендации по результатам периодической оценки эффективности контрольных процедур</li> <li>– Оценивают изменения в бизнес-процессах, обновляют и согласуют изменения в существующем дизайне контрольных процедур (актуализация СВК)</li> <li>– Информировать подразделение, ответственное за функциональное направление внутреннего контроль, о существенных изменениях в бизнес-процессах</li> <li>– Согласуют документацию СВК, подготовленную подразделением, ответственным за функциональное направление внутреннего контроль</li> <li>– Согласуют результаты актуализации документации СВК</li> </ul> |