

Утверждено  
решением Совета директоров  
ПАО «Интер РАО»  
от «29» сентября 2016 года  
(протокол от «03» октября 2016 года № 180)

**ПОЛИТИКА ПО ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ  
ПАО «ИНТЕР РАО»**

**МОСКВА 2016**

## Оглавление

1. Общие положения .....	3
2. Термины и определения .....	3
3. Нормативные ссылки .....	6
4. Цели и задачи системы внутреннего контроля .....	7
5. Принципы и подходы в области внутреннего контроля .....	8
Принцип 1. Целостность .....	8
Принцип 2. Единство методологической базы .....	8
Принцип 3. Непрерывность функционирования.....	8
Принцип 4. Комплексность .....	8
Принцип 5. Риск-ориентированность .....	8
Принцип 6. Ответственность .....	8
Принцип 7. Разграничение полномочий.....	9
Принцип 8. Документирование операций .....	9
Принцип 9. Разумная достаточность.....	9
Принцип 10. Своевременность информирования .....	9
Принцип 11. Обеспечение функционирования.....	9
Принцип 12. Постоянное развитие и совершенствование .....	9
Принцип 13. Взаимодействие и координация.....	9
Принцип 14. Независимая оценка.....	9
Принцип 15. Противодействие коррупции и мошенничеству .....	10
6. Компоненты системы внутреннего контроля .....	11
7. Роли и функции участников СВК.....	13
8. Взаимодействие в рамках СВК .....	15
9. Основные процессы СВК.....	15
10. Оценка эффективности СВК.....	16
11. Ограничения системы внутреннего контроля .....	17
Приложение 1. Описание функций субъектов внутреннего контроля .....	19

## 1. Общие положения

- 1.1. Настоящая Политика определяет цели, основные принципы и единые подходы к организации внутреннего контроля Публичного акционерного общества «Интер РАО ЕЭС» (далее – ПАО «Интер РАО», «Общество»), а также роли и распределение ответственности между участниками системы внутреннего контроля и характер их взаимодействия.
- 1.2. Политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, рекомендациями Кодекса корпоративного управления Банка России<sup>1</sup>, а также федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и рекомендациями международных профессиональных организаций в области внутреннего контроля, в том числе Комитета спонсорских организаций комиссии Тредуэя (COSO).
- 1.3. Настоящая Политика обязательна к применению структурными подразделениями Общества и рекомендована к применению подконтрольными лицами Общества.
- 1.4. Настоящая Политика является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих процесс организации и осуществления внутреннего контроля в Обществе и подконтрольных лицах Общества.
- 1.5. Решениями органов управления Общества и/или подконтрольных лиц Общества в соответствии с корпоративными процедурами вводятся в действие внутренние нормативные документы в области внутреннего контроля, разработанные на основе и не противоречащие настоящей Политике.
- 1.6. Изменения и дополнения в настоящую Политику вносятся решением Совета директоров Общества по мере необходимости, в том числе при изменении регуляторных требований, а также уровня развития системы внутреннего контроля Общества.
- 1.7. Ответственность за разработку и подготовку предложений по внесению изменений в настоящую Политику, а также осуществление контроля над актуальностью документа, несет Подразделение по внутреннему контролю Общества.

## 2. Термины и определения

Термины/сокращения	Определения
Бизнес-процесс	Регулярная последовательность функций (операций, работ), направленных на создание результата, представляющего ценность для потребителя.
Владелец бизнес-процесса	Должностное лицо, которое управляет ходом бизнес-процесса и несет ответственность за его результаты и повышение

<sup>1</sup> Письмо Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления".

	эффективности, а также имеет в своем распоряжении персонал, инфраструктуру, программное и аппаратное обеспечение для организации функционирования бизнес-процесса.
Владелец контрольных процедур	Должностное лицо, которое в соответствии со своими должностными обязанностями несет ответственность за надлежащее выполнение контрольных процедур и повышение их эффективности.
ВНД	Внутренний нормативный документ.
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.</li> </ul>
Документация СВК	Единая база документации, содержащая формализованное описание контрольных процедур, выполняемых владельцами контрольных процедур в рамках бизнес-процессов Общества.
Документирование СВК	Документальное оформление на бумажном носителе и (или) в электронном виде порядка организации и осуществления внутреннего контроля.
Контрольная среда	Совокупность действий и мероприятий, осуществляемых работниками Общества (владельцами контрольных процедур), направленных на предупреждение, ограничение и предотвращение определенного риска (цель выполнения контрольной процедуры).
Контрольные процедуры	Мероприятия, действия, автоматические операции информационных систем или комбинация данных процессов, разработанные для обеспечения разумной уверенности, что реагирование на риск осуществляется эффективно, своевременно и согласованно на различных уровнях управления и позволяет снизить вероятность и/или влияние риска или нескольких рисков одновременно до приемлемого уровня.

КСУР	Корпоративная система управления рисками.
Мониторинг СВК	Оценка внутреннего контроля, осуществляемая субъектами внутреннего контроля на постоянной/периодической основе.
Общество	Публичное акционерное общество «Интер РАО ЕЭС» (ПАО «Интер РАО»).
Организация контрольной процедуры (дизайн)	Порядок выполнения контрольной процедуры, характеризующийся наличием следующих элементов: <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>
Подконтрольное лицо	Юридическое лицо, находящееся под прямым или косвенным контролем Общества, в отношении которого Общество признается контролирующим лицом в соответствии с законодательством о рынке ценных бумаг. <sup>2</sup>
Развитие СВК	Поддержание функционирования эффективной системы внутреннего контроля руководителями структурных подразделений общества в рамках закрепленной за ними функциональной ответственности.
Разумная уверенность	Подход, согласно которому внутренний контроль может предоставить только разумную уверенность достижения целей Общества, но не может дать абсолютную гарантию в силу присущих ограничений внутренней среды.
Риск	Сочетание вероятности события и его последствий, угроза негативного влияния случайного события на достижение целей Общества.
Самооценка СВК	Внутренний мониторинг бизнес-процесса, в рамках которого владелец этого бизнес-процесса оценивает средства контроля.
Система внутреннего контроля (СВК)	Система внутреннего контроля ПАО «Интер РАО» представляет собой совокупность

<sup>2</sup> Ст. 1 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 22.04.2006 № 39-ФЗ.

	политик, организационных мер, процедур и действий, осуществляемых высшим руководством, менеджментом и другими сотрудниками Общества, призванных обеспечить разумную уверенность достижения целей Общества и минимизацию рисков до приемлемого уровня.
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.
Формализация контрольных процедур	Утверждение контрольных процедур через ВНД Общества и документацию СВК.

### 3. Нормативные ссылки

1. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
3. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».
4. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».
5. Приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом (далее – Росимущество) от 20.03.2014 № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации».
6. Приказ Росимущества от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации».
7. Приказ Росимущества от 02.03.2016 № 80 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции в акционерных обществах с участием Российской Федерации».
8. Кодекс корпоративного управления Российской Федерации (Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»).
9. Рекомендации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина РФ от 26.12.2013 № 07-04-15/57289).
10. Документ (концепция) COSO «Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля» (2009).

11. Стандарты по построению и оценке интегрированной системы внутреннего контроля (Internal controls – Integrated framework, 1992, 1994, 2013), подготовленные Комитетом спонсорских организаций Комиссии Трэдуэя (COSO – The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, USA) (модель COSO).
12. Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита).
13. Устав ПАО «Интер РАО».
14. Кодекс корпоративной этики ПАО «Интер РАО».

#### **4. Цели и задачи системы внутреннего контроля**

4.1. 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.

4.2. Целями системы внутреннего контроля Общества являются:

**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, внутренним нормативным документам (ВНД), стандартам при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- достоверности отчетности и надежности системы ее подготовки.

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

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

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

4.4. Задачами СВК, способствующими достижению целей Общества в области внутреннего контроля являются:

- совершенствование инфраструктуры и механизмов внутреннего контроля, обеспечивающих эффективное функционирование бизнес – процессов Общества;
- достижение оптимальной эффективности процессов распределения и использования ресурсов;
- создание надежной информационной основы для планирования

деятельности Общества и принятия оптимальных управленческих решений;

- совершенствование контрольных процедур, нацеленных на снижение ключевых рисков;
- создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной отчетности для внутреннего и внешнего пользования, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с применимым законодательством;
- обеспечение соблюдения Обществом применимого законодательства, внутренних нормативных документов;
- качественное раскрытие информации о результатах функционирования и оценки системы внутреннего контроля в отчетности в целях повышения уровня корпоративного управления, кредитного рейтинга и инвестиционной привлекательности Общества.

## **5. Принципы и подходы в области внутреннего контроля**

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

### **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.

### **Принцип 2. Единство методологической базы**

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

### **Принцип 3. Непрерывность функционирования**

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

### **Принцип 4. Комплексность**

Внутренний контроль охватывает все направления деятельности и бизнес-процессы Общества.

### **Принцип 5. Риск-ориентированность**

Система внутреннего контроля находится в тесном взаимодействии с процессами управления рисками, в результате которого обеспечивается своевременное и эффективное внедрение мероприятий по управлению рисками с использованием механизмов системы внутреннего контроля.

### **Принцип 6. Ответственность**

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

### **Принцип 7. 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.

### **Принцип 8. Документирование операций**

- Контрольные процедуры на всех уровнях управления и во всех бизнес-процессах формализованы, т.е. документально оформлены в ВНД и документации СВК.
- Результаты выполнения контрольных процедур документируются и сохраняются владельцами бизнес-процессов и/или лицами, уполномоченными владельцами (обеспечивается сохранность первичных учетных документов, подписываются и визируются документы, участвующие в контрольной процедуре, оформляются документы по итогам осуществления контрольных процедур).

### **Принцип 9. Разумная достаточность**

Объем и экономическая эффективность процедур системы внутреннего контроля должны быть необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей системы внутреннего контроля Общества.

### **Принцип 10. Своевременность информирования**

- Субъекты внутреннего контроля своевременно и в рамках своих полномочий и подотчетности предоставляют информацию о выполнении и актуализации контрольных процедур.
- 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. Обеспечивается принятие своевременных и эффективных корректирующих управленческих решений на всех уровнях управления.

### **Принцип 11. Обеспечение функционирования**

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

### **Принцип 12. Постоянное развитие и совершенствование**

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

### **Принцип 13. 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.

### **Принцип 14. Независимая оценка**

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

эффективности системы внутреннего контроля Общества.

### **Принцип 15. Противодействие коррупции и мошенничеству**

Внутренний контроль в области предупреждения и противодействия коррупции осуществляется в соответствии с Политикой по противодействию мошенничеству и коррупции ПАО «Интер РАО» на системной основе с целью единого и интегрированного подхода Общества к разработке и внедрению мер, направленных на предупреждение и противодействие коррупции и является частью системы внутреннего контроля Общества.

5.2. Подходы, которыми руководствуется Общество в области внутреннего контроля:

**Подход 1.** Соответствие общепризнанным международным стандартам в области корпоративного управления и внутреннего контроля при организации и оценке эффективности внутреннего контроля.

**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, способствующих предотвращению мошенничества и коррупции;
- организацию деятельности органов внутреннего контроля.

**Подход 3.** 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 внутренних нормативных документов, планов, инструкций.

**Подход 4.** Обеспечение функционирования системы мониторинга эффективности процессов внутреннего контроля посредством:

- осуществления постоянного мониторинга исполнения контрольных процедур в ходе текущей операционной деятельности (постоянный управленческий мониторинг);
- проведения регулярных периодических проверок эффективности контрольной среды и исполнения контрольных процедур владельцами контрольных процедур и подразделением внутреннего аудита;
- внедрения инструментов по контролю изменений в финансово-хозяйственной деятельности Общества, законодательстве и своевременной актуализации контрольных процедур.

## **6. Компоненты системы внутреннего контроля**

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

6.2. Система внутреннего контроля Общества состоит из 5 взаимосвязанных компонентов, функционирующих в качестве интегрированной системы:

- *контрольная среда* – совокупность стандартов, процессов и структур, определяющих понимание и требования к внутреннему контролю и являющихся основой для осуществления внутреннего контроля по всему Обществу;
- *оценка рисков* – процесс выявления и анализа рисков, препятствующих достижению целей Общества с целью их приоритизации и разработки мероприятий и контрольных процедур по управлению рисками;
- *контрольные процедуры* – действия, установленные политиками и процедурами, которые помогают обеспечить исполнение указаний руководства по снижению рисков, препятствующих достижению целей;
- *информация и коммуникации* – формирование, получение и передача качественной и своевременной информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля;
- *мониторинг* - процедуры, включающие непрерывные и периодические оценки эффективности системы внутреннего контроля, осуществляемые на разных уровнях Общества.

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

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

- Общество демонстрирует приверженность принципу порядочности и этическим ценностям.

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

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

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

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

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

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

- Общество получает или формирует и использует значимую и качественную информацию для поддержания функционирования внутреннего контроля.
- В Обществе осуществляется внутренний обмен информацией, включая информацию о целях и обязанностях в области внутреннего контроля, которая необходима для его функционирования.
- Общество осуществляет обмен информацией с внешними сторонами по вопросам, оказывающим влияние на функционирование внутреннего контроля.

6.3.5. Для компонента «мониторинг» устанавливаются следующие требования:

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

## 7. Роли и функции участников СВК

7.1. Осуществление внутреннего контроля является многоуровневым процессом и соответствует организационной структуре Общества.

Внутренний контроль Общества осуществляется на 3 уровнях:

- уровень Совета директоров Общества;
- уровень исполнительных органов, руководства структурных подразделений и подконтрольных лиц Общества;
- уровень работников структурных подразделений Общества.

7.2. Функции, права и обязанности субъектов внутреннего контроля предусмотрены ВНД и организационно-распорядительными документами Общества, представлены в Приложении 1 к настоящей Политике.

7.3. Роли субъектов внутреннего контроля разграничены в зависимости от уровня управления и участия в процессах разработки, внедрения и мониторинга эффективности системы внутреннего контроля. Основные роли и ответственность субъектов внутреннего контроля описаны в Таблице 1.

Таблица 1 Роли субъектов внутреннего контроля

Роль в СВК	Субъект внутреннего контроля
<p><i>Уровень стратегического управления</i></p> <p>Определение принципов функционирования и оценки СВК</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Совет директоров ПАО «Интер РАО» определяют принципы и подходы к организации СВК, основные направления развития СВК, контроль их реализации, организацию проведения анализа и оценки эффективности функционирования СВК.</li> </ul>
<p><i>Уровень операционного управления</i></p> <p>Разработка, внедрение контрольных процедур, поддержание в актуальном состоянии, мониторинг эффективности СВК, исполнение мероприятий по совершенствованию</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Правление обеспечивает создание и поддержание функционирования эффективной системы внутреннего контроля в Обществе, отвечает за выполнение решений Совета директоров в области организации системы внутреннего контроля.</li> <li>• Подразделение по противодействию мошенничеству и коррупции ПАО «Интер РАО», управляет системой противодействия мошенничеству и коррупции.</li> </ul>

СВК	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Руководители структурных подразделений и работники ПАО «Интер РАО» в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, внедрение, мониторинг эффективности СВК (непрерывная оценка и самооценка) и развитие внутреннего контроля.</li> </ul>
<p><i>Уровень операционного управления</i></p> <p>Координация, методология, разработка рекомендаций по совершенствованию СВК, мониторинг исполнения мероприятий по совершенствованию СВК</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Подразделение по внутреннему контролю осуществляет координацию процессов СВК, разработку и актуализацию методологической базы в области СВК, документирование, оценку дизайна контрольных процедур и разработку рекомендаций по совершенствованию СВК.</li> </ul>
Независимая оценка эффективности СВК	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ревизионная комиссия осуществляет контроль финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Интер РАО», готовит предложения/рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля, осуществляет контроль за устранением недостатков и выполнением рекомендаций по результатам предыдущих проверок.</li> <li>• Подразделение по внутреннему аудиту осуществляют независимые оценки эффективности СВК на корпоративном уровне и уровне бизнес-процессов, формирует рекомендации по совершенствованию СВК и отслеживает их выполнение.</li> </ul>

7.4. Подразделение по внутреннему контролю является подразделением прямого подчинения, подотчетным единоличному исполнительному органу Общества, что позволяет структурно разграничить деятельность подразделения от деятельности структурных подразделений, осуществляющих процедуры внутреннего контроля в рамках своей операционной деятельности, а также от деятельности, относимой к функционалу внутреннего аудита, осуществляющего функции независимого мониторинга и оценки системы внутреннего контроля Общества.

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

7.6. Представленная в настоящей Политике модель функций и обязанностей

субъектов СВК описана на уровне ПАО «Интер РАО» и распространяется на подконтрольные лица Общества с учётом их организационных особенностей.

## **8. Взаимодействие в рамках СВК**

Порядок взаимодействия субъектов внутреннего контроля определен ВНД Общества, разрабатываемыми на основании и с учетом положений настоящей Политики.

Основные виды взаимодействия между участниками СВК:

### *8.1. Внешнее взаимодействие*

Внешнее взаимодействие осуществляется в рамках взаимодействия с внешними заинтересованными сторонами, в том числе с государственными надзорными органами, акционерами, инвесторами, внешними аудиторами, банками, страховыми компаниями.<sup>3</sup>

Документы Общества, регулирующие вопросы построения, функционирования и оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и ВНД размещаются в свободном доступе для всех заинтересованных сторон на официальном сайте ПАО «Интер РАО».

### *8.2. Внутреннее взаимодействие:*

- *вертикальное взаимодействие* между субъектами внутреннего контроля осуществляется на различных уровнях иерархии организационной структуры, включая взаимодействие Подразделения по внутреннему контролю с исполнительными органами, Советом директоров Общества, Комитетом по аудиту, Ревизионной комиссией, а также на между Обществом и подконтрольными лицами.
- *горизонтальное взаимодействие* осуществляется между структурными подразделениями Общества в рамках организации и осуществления внутреннего контроля, включая взаимодействие между Подразделением по внутреннему контролю и структурными подразделениями, осуществляющими операционную деятельность, Подразделением внутреннего аудита (в рамках обмена информацией о выявленных рисках и эффективности контрольных процедур на уровне бизнес-процессов, оценки эффективности СВК), Подразделением по управлению рисками (в рамках обмена информацией о выявленных рисках, их оценке и мероприятиях по управлению рисками).

## **9. Основные процессы СВК**

Деятельность по внутреннему контролю является для Общества системной, интегрированной в стратегическое и оперативное управление на всех уровнях, охватывает все подразделения и сотрудников при осуществлении ими своих

<sup>3</sup> С использованием положений Информационной Политики ПАО «Интер РАО», утвержденной решением Совета директоров ПАО «Интер РАО» от «26» ноября 2015 года (протокол от 30.11.2015 № 157).

функций в рамках основных бизнес-процессов, и состоит из следующих этапов:

*9.1. Разработка и внедрение контрольных процедур, включая:*

- анализ бизнес-процессов и определение ключевых процессных рисков и контрольных процедур;
- оценку дизайна существующих контрольных процедур;
- разработку рекомендаций по внедрению новых контрольных процедур;
- формализацию контрольных процедур через ВНД Общества и документацию СВК.

*9.2. Исполнение контрольных процедур, включая:*

- выполнение работниками Общества (владельцами контрольных процедур) действий в соответствии с дизайном контрольных процедур, утвержденным в документации СВК/ ВНД. При наличии существенных изменений при организации операционной деятельности исполнение контрольных процедур может быть скорректировано с последующей актуализацией документации СВК/ ВНД в установленном порядке.

*9.3. Актуализация СВК, включая:*

- выявление и оценку изменений в бизнес-процессах и контрольных процедурах;
- разработку рекомендаций по актуализации существующих контрольных процедур;
- формализацию изменений в ВНД и документации СВК.

9.4. *Мониторинг СВК*, принципы осуществления и виды оценок определены п. 10 настоящей Политики.

*9.5. Исполнение рекомендаций, включая:*

- исполнение рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля владельцами контрольных процедур, разработанных по результатам самооценки и независимых проверок;
- контроль (мониторинг) исполнения рекомендаций.

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

## **10. Мониторинг СВК**

10.1. Мониторинг СВК осуществляется Обществом в соответствии с принципами и подходами, изложенными в ВНД Общества, разрабатываемыми на основании и с учетом положений настоящей Политики.

10.2. Мониторинг СВК Общества осуществляется на регулярной основе с целью выявления существенных недостатков СВК, способности обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач, включая:

10.2.1. *Осуществление непрерывных оценок СВК* руководителями структурных подразделений, работниками и руководством Общества на постоянной основе в ходе повседневной деятельности с целью своевременного информирования руководителей соответствующего уровня о выявленных недостатках и принятии соответствующих мер по их устранению.

10.2.2. *Проведение самооценки* эффективности дизайна и операционной эффективности контрольных процедур владельцами контрольных процедур, включая:

- самооценку дизайна и операционной эффективности внутренних контролей непосредственно владельцем контрольных процедур;
- разработку рекомендаций и плана мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию дизайна и операционной эффективности контрольных процедур;

10.2.3. *Проведение независимых проверок*, включая:

- проведение независимой оценки эффективности СВК подразделениями внутреннего аудита и внешними независимыми экспертами;
- разработку рекомендаций и плана мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию дизайна и операционной эффективности контрольных процедур.

10.3. Совет директоров Общества не реже одного раза в год рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности СВК и дает рекомендации по ее улучшению, а также при необходимости инициирует проведение внешней оценки эффективности СВК с привлечением независимой компетентной организации.

10.4. Исполнительные органы Общества предпринимают необходимые меры для того, чтобы убедиться, что действующая система внутреннего контроля Общества соответствует определенным Советом директоров принципам и подходам и эффективно функционирует.

10.5. Подразделение по внутреннему аудиту проводит независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля Общества не реже 1 раза в год, предоставляет на регулярной основе Совету директоров отчетность о результатах проведенной оценки системы внутреннего контроля.

10.6. Подразделение по внутреннему контролю координирует процесс разработки и совершенствования дизайна контрольных процедур в рамках разработки документации СВК и предоставляет на регулярной основе Совету директоров отчетность о функционировании системы внутреннего контроля.

## **11. Ограничения системы внутреннего контроля**

Факторы, способствующие ограничениям системы внутреннего контроля Общества:

- субъективность суждений участников СВК при выборе процедур внутреннего контроля, в том числе с точки зрения оценки затрат и выгод от их внедрения;
- ошибки участников СВК в силу небрежности или недостаточного уровня компетенции;
- целесообразность и экономическая эффективность внедрения процедур внутреннего контроля;
- уровень информационного обеспечения субъектов внутреннего контроля;
- уровень обеспечения ресурсной базой и квалификацией субъектов внутреннего контроля.
- влияние внешних событий, неподконтрольных Обществу;
- возможность сознательного обхода процедур внутреннего контроля менеджментом, т.е. отменой установленных политик и процедур в противозаконных целях с намерением извлечения личной выгоды или улучшенного представления результатов деятельности Общества;
- сговор должностных лиц Общества или третьих лиц.

## Приложение 1. Описание функций субъектов внутреннего контроля

Субъект внутреннего контроля	Функции субъекта в СВК	ВНД, регламентирующий деятельность субъекта в СВК
Общее собрание акционеров	Основной пользователь информации о состоянии СВК Общества и результатов независимой оценки ее эффективности.	Устав ПАО «Интер РАО», Положение об общем Собрании акционеров ПАО «Интер РАО»
Совет директоров Общества	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Определяет общую стратегию, принципы и подходы к организации СВК, рассматривает результаты оценки эффективности СВК и рекомендации по их совершенствованию;</li> <li>• организует и осуществляет контроль деятельности Комитета по аудиту;</li> <li>• иные функции в соответствии с законодательством РФ, Уставом и Положением о Совете директоров ПАО «Интер РАО».</li> </ul>	Положение о Совете директоров ПАО «Интер РАО»
Комитет по аудиту	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проводит 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> <li>• иные функции в соответствии с Положением о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «Интер РАО».</li> </ul>	Положение о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «Интер РАО»
Ревизионная комиссия	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Постоянно действующий орган внутреннего контроля Общества, осуществляющий регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его обособленных подразделений, органов управления Общества и структурных подразделений исполнительного аппарата Общества на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и внутренним документам Общества (проведение проверок);</li> <li>• обеспечивает наблюдение за соответствием совершаемых Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству</li> </ul>	Положение о Ревизионной комиссии ПАО «Интер РАО»

	<p>Российской Федерации и Уставу Общества;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• осуществляет независимую оценку информации о финансовом состоянии Общества;</li> <li>• докладывает Общему собранию акционеров Общества о результатах плановых и внеплановых проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества;</li> <li>• представляет Совету директоров Общества заключение (акт) по итогам годовой проверки деятельности Общества, включая оценку годового отчета Общества;</li> <li>• иные функции в соответствии с законодательством РФ, Уставом и Положением о Ревизионной комиссии ПАО «Интер РАО».</li> </ul>	
Правление	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Несет ответственность за реализацию принципов и подходов к функционированию системы внутреннего контроля, утвержденных Советом директоров, и эффективное функционирование процедур внутреннего контроля;</li> <li>• осуществляет организационное обеспечение реализации процедур внутреннего контроля и аудита;</li> <li>• утверждает нормативно-методологическую документацию, регламентирующую функционирование СВК, и изменения к ней;</li> <li>• выносит предложения о проведении внеплановых проверок подразделению внутреннего аудита;</li> <li>• иные функции в соответствии с законодательством РФ, Уставом и Положением о Правлении ПАО «Интер РАО».</li> </ul>	Положение о Правлении ПАО «Интер РАО»
Подразделение по внутреннему аудиту (Блок внутреннего аудита)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Осуществляет независимую оценку эффективности СВК;</li> <li>• организует и проводит независимые проверки по основным направлениям финансово- хозяйственной деятельности;</li> <li>• предоставляет на регулярной основе Совету директоров отчетность о результатах оценки системы внутреннего контроля;</li> <li>• разрабатывает рекомендации и осуществляет мониторинг устранения нарушений и внедрения предложений по совершенствованию системы внутреннего контроля;</li> <li>• иные функции в соответствии с Положением о Блоке внутреннего аудита и Политикой по внутреннему аудиту ПАО «Интер РАО».</li> </ul>	Политика по внутреннему аудиту ПАО «Интер РАО»
Подразделение по внутреннему	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Координация деятельности Общества по созданию и поддержанию функционирования эффективной системы внутреннего контроля;</li> </ul>	Политика по внутреннему контролю

<p>контролю (Департамент управления рисками и операционного контроллинга)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• планирование развития СВК в соответствии со стратегическими планами/целями Общества;</li> <li>• документирование СВК и оценка дизайна контрольных процедур в существенных бизнес-процессах Общества;</li> <li>• организация транслирования документации СВК в подконтрольные общества с целью унификации описания контрольных процедур;</li> <li>• формирование выводов по результатам оценки дизайна и согласование планов мероприятий по устранению недостатков дизайна контрольных процедур, разработанных менеджментом;</li> <li>• мониторинг исполнения планов мероприятий по совершенствованию СВК на регулярной основе;</li> <li>• организация процесса актуализации документации СВК Общества;</li> <li>• оказание методологической поддержки владельцам процессов и исполнителям контролей по вопросам развития и поддержки эффективного функционирования СВК;</li> <li>• разработка / актуализация корпоративных ВНД в области внутреннего контроля;</li> <li>• контроль соблюдения методологии по функциональному направлению «Внутренний контроль»;</li> <li>• предоставление на регулярной основе Совету директоров Общества отчетности о создании и функционировании эффективной системы внутреннего контроля;</li> <li>• организация обучения и информирования работников Общества в области внутреннего контроля.</li> </ul>	<p>ПАО «Интер РАО»</p>
<p>Подразделение по управлению рисками (Департамент управления рисками и операционного контроллинга)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Обеспечение общей координации процессов управления рисками, реализации этапов годового цикла КСУР;</li> <li>• проведение анализа внутренней и внешней среды, портфеля рисков Группы, выработка предложений по реагированию и распределению ресурсов в отношении управления критическими рисками, подготовка сводной отчетности по рискам и формирование ключевых документов цикла КСУР;</li> <li>• организация взаимодействия с Комитетом по аудиту Совета директоров, исполнительными органами управления Общества в рамках функционирования КСУР и обеспечения выполнения менеджментом контрольных функций, а также осуществление</li> </ul>	<p>Политика по управлению рисками ПАО «Интер РАО»</p>

	<p>информирования по иным вопросам в области управления рисками;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• разработка методологических документов в области обеспечения процесса управления рисками;</li> <li>• иные функции в соответствии с Политикой по управлению рисками ПАО «Интер РАО».</li> </ul>	
<p>Подразделение по противодействию мошенничеству и коррупции (Блок безопасности и режима)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Разработка, актуализация и внедрение ВНД и организационных, распорядительных документов в области противодействия коррупции и корпоративному мошенничеству в соответствии с компетенциями;</li> <li>• участие в организации контроля соблюдения требований ВНД Общества и реализации мер, принятых исполнительными органами в области противодействия корпоративному мошенничеству;</li> <li>• участие в проведении проверок/расследований недобросовестных /противоправных действий работников и третьих лиц, которые наносят ущерб Обществу, и информации, поступившей по «Горячей линии»;</li> <li>• иные функции в соответствии с Политикой по противодействию мошенничеству и коррупции ПАО «Интер РАО».</li> </ul>	<p>Политика по противодействию мошенничеству и коррупции ПАО «Интер РАО»</p>
<p>Руководители и работники структурных подразделений</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Разрабатывают совместно с Подразделением по внутреннему контролю и внедряют контрольные процедуры на уровне бизнес-процессов;</li> <li>• исполняют контрольные процедуры в соответствии с установленными ВНД;</li> <li>• проводят мониторинг эффективности контрольных процедур (самооценку);</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 функционирования и дизайна контрольных процедур;</li> <li>• оценивают изменения в бизнес-процессах, обновляют и согласуют изменения в утвержденной документации внутреннего контроля;</li> <li>• информируют подразделение по внутреннему контролю о существенных изменениях в бизнес-процессах;</li> </ul>	<p>Положения о подразделениях, должностные инструкции</p>

	<ul style="list-style-type: none"><li>• согласуют документацию СВК, подготовленную подразделением по внутреннему контролю.</li></ul>	
--	--	--