

УТВЕРЖДЕНО  
Решением Совета директоров  
ПАО «ЮК ГРЭС»,  
Протокол б/н от 13.12.2018г.

Председатель Совета директоров

\_\_\_\_\_ В.В. Коленко

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ  
Публичного Акционерного Общества  
«Южно-Кузбасская ГРЭС»**

г. Калтан  
2018 г.

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**1.1.** Положение о внутреннем контроле Публичного Акционерного Общества «Южно-Кузбасская ГРЭС» (далее – Общество) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, рекомендациями Положения о нормах делового поведения и этики, Уставом и локальными нормативными актами Общества, а также с учетом международных стандартов в области внутреннего контроля и аудита.

**1.2.** Положение определяет цель, задачи и компоненты внутреннего контроля, принципы его функционирования, а также органы Общества и лиц, ответственных за внутренний контроль.

## **2. ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

**2.1.** Внутренний контроль – это непрерывный процесс, осуществляемый Советом директоров, исполнительными и контрольными органами, структурными подразделениями, работниками Общества, наделенными соответствующими полномочиями, и призванный обеспечить разумную уверенность в достижении целей Общества.

**2.2.** Субъекты внутреннего контроля – Совет директоров, Ревизионная комиссия, Управляющий директор Общества, действующий на основании доверенности, выданной Генеральным директором ООО «Мечел-Энерго» (Энергетический дивизион), руководители структурных подразделений и иные работники Общества.

**2.3.** Целью внутреннего контроля является обеспечение разумной уверенности в решении Обществом следующих задач:

- достижение эффективности деятельности;
- обеспечение полноты, своевременности и достоверности всех видов учета и отчетности Общества;
- соблюдение действующего законодательства;
- предупреждение и противодействие мошенничеству, коррупции;
- обеспечение сохранности активов (включая информационные активы).

**2.4.** Внутренний контроль обеспечивает:

- идентификацию и оценку рисков, влияющих на достижение целей Общества;
- разработку контрольных процедур для своевременного реагирования на риски;
- надлежащее и своевременное выполнение контрольных процедур, в том числе направленных на предупреждение и противодействие коррупции;
- информирование органов управления соответствующего уровня:
  - ✓ о существенных недостатках контроля с предложением корректирующих мероприятий для исправления недостатков;
  - ✓ о ключевых рисках и мероприятиях по их снижению.

## **3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

Внутренний контроль в Обществе строится на следующих принципах:

**3.1.** Взаимодействие – согласованное участие субъектов внутреннего контроля в достижении целей внутреннего контроля;

**3.2.** Непрерывность функционирования – постоянное и устойчивое функционирование внутреннего контроля, позволяющее Обществу своевременно выявлять существенные отклонения от нормы и предупреждать их появление в будущем;

**3.3.** Оперативность – своевременность передачи информации уполномоченным органам и должностным лицам;

**3.4.** Ответственность – закрепление в нормативных документах Общества прав и обязанностей субъектов внутреннего контроля по надлежащему выполнению контрольных функций, вовлечение сотрудников Общества в процесс разработки контрольных процедур;

**3.5.** Развитие – мониторинг и адаптация внутреннего контроля к изменяющимся условиям;

**3.6.** Разделение обязанностей – разграничение функций между работниками и структурными подразделениями, исключающее совмещение одним лицом (структурным подразделением)

функций авторизации, совершения, учета операций с определенными активами и контроля их исполнения;

**3.7.** Существенность – контрольные процедуры должны быть направлены на ключевые риски;

**3.8.** Функциональность – контрольные процедуры должны быть направлены на конкретные риски и понятны исполнителям;

**3.9.** Экономичность – польза от применения контрольных процедур должна превышать расходы на их выполнение.

## **4. КОМПОНЕНТЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

Внутренний контроль Общества состоит из следующих взаимосвязанных компонентов:

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

### **4.1. Контрольная среда**

**4.1.1.** Контрольная среда – это совокупность локальных нормативных актов, правил и процедур (включая неформализованные) и способов их выполнения, которая создается и поддерживается руководством с целью обеспечения всеми работниками Общества эффективного функционирования внутреннего контроля.

**4.1.2.** Факторами, формирующими контрольную среду, являются:

- честность, компетентность, приверженность этическим ценностям и другие личные качества работников Общества в соответствии с Положением о нормах делового поведения и этики;
- философия и стиль управления руководством, поддерживающие выполнение процедур внутреннего контроля;
- система делегирования полномочий, подходы к распределению обязанностей между работниками, продвижению по службе и обучению работников, построенные на основе принципов функционирования внутреннего контроля;
- стратегическое руководство со стороны Совета директоров Общества.

### **4.2. Оценка рисков**

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

**4.2.2.** Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками между Советом директоров, Управляющим директором Общества, действующим на основании доверенности, выданной Генеральным директором ООО «Мечел-Энерго» (Энергетический дивизион), и структурными подразделениями.

### **4.3. Процедуры внутреннего контроля**

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

**4.3.2.** Процедуры внутреннего контроля могут быть:

- предупредительными – позволяющими не допустить наступление нежелательного события;
- выявляющими (обнаруживающими) – для выявления наступившего нежелательного события;
- директивными – способствующими наступлению желаемого события;
- корректирующими – нейтрализующими последствия наступления нежелательного

события.

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

**4.3.4.** Процедуры внутреннего контроля в Обществе включают, в том числе:

- согласование – одобрение документов работниками различных подразделений и уровней управления, наделенными соответствующими полномочиями;
- авторизацию – получение работниками разрешения на совершение операции;
- сверку – проверку полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, в том числе контроль отсутствия расхождений между статьями бухгалтерского учета, учетными системами, данных учета Общества и его контрагентов;
- арифметический контроль – проверку арифметической правильности расчетов, в том числе подсчет контрольных сумм, в финансовых, бухгалтерских и иных документах;
- анализ отклонений – оценку степени достижения поставленных целей и выполнения планов на основе сравнения фактических показателей деятельности с плановыми показателями, прогнозами, данными предыдущих периодов, результатами деятельности конкурентов;
- физический контроль сохранности активов – ограничение физического доступа к активам, помещениям, документам, надлежащее оборудование мест хранения активов, заключение договоров материальной ответственности;
- инвентаризацию – выявление и описание фактического наличия и качественных характеристик активов и обязательств с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности активов Общества;
- общие и специализированные контрольные процедуры информационных технологий (компьютерные контроли) – контроль доступа, целостности данных, внесения изменений в информационные системы.

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

**4.3.6.** Обязанности по разработке, документированию, внедрению, выполнению, мониторингу и совершенствованию процедур внутреннего контроля закрепляются во внутренних документах Общества.

#### **4.4. Система информационного обеспечения и обмена информацией**

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

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

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

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

#### **4.5. Мониторинг функционирования внутреннего контроля**

**4.5.1.** Мониторинг функционирования внутреннего контроля проводится в целях:

- оценки качества работы внутреннего контроля в конкретный период времени; определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей Общества;

- выяснения существенности этих ошибок;
- определения способности внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных перед ней задач;
- разработки мер по совершенствованию функционирования внутреннего контроля.

**4.5.2.** Процедуры мониторинга могут выполняться непрерывно либо в виде периодической оценки.

**4.5.3.** Мониторинг и формирование критериев оценки эффективности функционирования внутреннего контроля осуществляются субъектами внутреннего контроля.

## **5. ПОЛНОМОЧИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СУБЪЕКТОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

**5.1.** Совет директоров и Управляющий директор Общества, действующий на основании доверенности, выданной Генеральным директором ООО «Мечел-Энерго» (Энергетический дивизион), ответственны за создание в Обществе надлежащей контрольной среды, внедрение культуры внутреннего контроля, поддержание высоких этических стандартов на всех уровнях деятельности Общества.

**5.2.** Совет директоров Общества отвечает за установление корпоративной политики Общества в области внутреннего контроля.

**5.3.** В рамках осуществления внутреннего контроля Ревизионная комиссия Общества осуществляет свою деятельность в соответствии с компетенцией, определенной Уставом Общества.

**5.4.** Управляющий директор Общества, действующий на основании доверенности, выданной Генеральным директором ООО «Мечел-Энерго» (Энергетический дивизион), организует разработку и эффективное функционирование внутреннего контроля и управления рисками путем утверждения локальных нормативных актов о содержании и Порядке реализации процедур внутреннего контроля подразделениями Общества по направлениям их деятельности.

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

**5.6.** В случае если в результате изменения нормативно-правовых актов Российской Федерации отдельные пункты (положения) настоящего Положения вступают с ними в противоречие, такие пункты (положения) настоящего Положения не применяются, и до момента внесения изменений в Положение следует руководствоваться нормативно-правовыми актами Российской Федерации или Уставом Общества. Противоречащие действующему законодательству положения не влияют на юридическую действительность Положения в целом.