

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ОАО «Янтарьэнерго»
от 24 октября 2012 г.
(Протокол № 4 от 27.09.12)

**Политика внутреннего контроля
ОАО «Янтарьэнерго»
(новая редакция)**

Оглавление

1.	Общие положения	3
2.	Основные термины и определения	3
3.	Цели системы внутреннего контроля	4
4.	Основы организации системы внутреннего контроля	5
4.1.	СВК в системе корпоративного управления	5
4.2.	Принципы организации системы внутреннего контроля	5
4.3.	Компоненты системы внутреннего контроля	6
4.4.	Распределение ролей и ответственности Участников системы внутреннего контроля.....	8
5.	Контрольные процедуры СВК	10
5.1.	Виды контроля в рамках СВК	10
5.2.	Основные контрольные процедуры	10
6.	Нормативная база и стандарты Общества в области внутреннего контроля	11
7.	Стратегия развития системы внутреннего контроля	12
7.1.	Стратегия развития СВК	12
7.2.	Процессный подход СВК.....	12
7.3.	Уровни развития СВК	12
8.	Заключительные положения.....	13

1. Общие положения

1.1. Политика внутреннего контроля ОАО «Янтарьэнерго» (далее – Политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом ОАО «Янтарьэнерго» (далее – Общество), Кодексом корпоративного управления Общества, иными внутренними документами Общества и основана на рекомендациях лучших мировых практик в области организации системы внутреннего контроля.

1.2. Политика является внутренним документом Общества и определяет процедуры, цели и принципы организации системы внутреннего контроля, роли, ответственность и взаимодействие ее участников, виды и уровни осуществления внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.3. Положения Политики являются обязательными к применению для всех структурных подразделений Общества.

2. Основные термины и определения

Внутренний контроль – это процесс, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении стратегических и операционных целей Общества, эффективного и результативного использования ресурсов Общества, сохранности активов, соблюдения Обществом требований законодательства Российской Федерации, отраслевых стандартов, внутренних нормативных документов Общества и предоставления достоверной отчетности.

Система внутреннего контроля (СВК) - весь диапазон процедур, методов и механизмов контроля, создаваемых исполнительными органами и Советом директоров Общества для обеспечения эффективного осуществления внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Система управления рисками (СУР) - совокупность процедур, методик, информационных систем, направленных на достижение целей и задач управления рисками.

Контрольные процедуры – совокупность действий и мероприятий, направленных на исключение (снижение) вероятности реализации рисков Общества. Контрольные процедуры являются неотъемлемой частью бизнес-процессов Общества.

Контрольные точки - критерии контроля, которые связывают факторы рисков бизнес-процесса со стратегическими целями Общества и целями бизнес-процесса.

Участники системы внутреннего контроля (СВК) – Совет директоров, Ревизионная комиссия, Комитет по аудиту Совета директоров, Генеральный директор, Правление Общества, Подразделение внутреннего аудита и управления рисками, а также должностные лица и работники Общества, ответственные за выполнение контрольных процедур, закрепленных за ними внутренними документами Общества.

Общество – ОАО «Янтарьэнерго».

Структурное подразделение – подразделение в организационной структуре Общества.

ДЗО – дочернее зависимое общество ОАО «Янтарьэнерго», осуществляющее деятельность по передаче электроэнергии, технологическому присоединению, энергосбытовую, энергосервисную и ремонтную деятельность.

ПВА и УР – Подразделение внутреннего аудита и управления рисками.

Бизнес-процесс - устойчивая, целенаправленная, контролируемая совокупность взаимосвязанных операций, упорядоченная по времени и исполнителям, с точным определением входа и выхода бизнес-процесса.

Риск - неопределенность в отношении достижения целей Общества. В рамках настоящего документа под риском (рисковым событием) понимается вероятное событие, которое может повлиять на достижение стратегических и операционных целей Общества.

Матрица рисков и контрольных процедур - документ, описывающий контрольную среду процесса в виде таблицы, содержащей описание шагов процесса, описание рисков процесса и описание контрольных процедур.

COSO - Комитет организаций-спонсоров Комиссии Тредуэя (англ. The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO) — является добровольной частной организацией, созданной в Соединенных Штатах и предназначенной для выработки соответствующих рекомендаций для корпоративного руководства по важнейшим аспектам организационного управления, деловой этики, финансовой отчетности, внутреннего контроля, управления рисками компаний и противодействия мошенничеству.

COSO Концептуальные основы внутреннего контроля - Модель COSO определяет внутренний контроль как процесс, осуществляемый Советом директоров, руководством и остальным персоналом компании, предназначенный для обеспечения «разумной уверенности» в достижении стратегических и операционных целей Общества.

COSO ERM – модель управления рисками предприятия Комитета организаций-спонсоров Комиссии Тредуэя, широко используемая в мировой практике управления рисками.

Внутренний аудит (ВА) – деятельность, направленная на оценку надежности и эффективности СВК и СУР в Обществе.

3. Цели системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля Общества (далее - СВК) - весь диапазон процедур, методов и механизмов контроля, создаваемых исполнительными органами и Советом директоров Общества для обеспечения эффективного осуществления внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. СВК является элементом системы корпоративного управления Общества.

Основными целями СВК являются:

1. Совершенствование системы корпоративного управления Общества и ДЗО для обеспечения разумной уверенности в соблюдении интересов и прав акционеров и инвесторов Общества и ДЗО в части, касающейся:

- эффективного и результативного использования ресурсов Общества и ДЗО;
- сохранности активов Общества и ДЗО;
- соблюдения требований законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов Общества и ДЗО (комплаенс-контроля);
- достоверности, объективности управленческой и бухгалтерской (финансовой) отчетности и надежности системы их подготовки.

2. Повышение эффективности и результативности деятельности Общества и ДЗО за счет совершенствования процессов управления рисками и внедрения эффективных контрольных процедур.

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

4. Основы организации системы внутреннего контроля

4.1. СВК в системе корпоративного управления

СВК является одним из элементов системы корпоративного управления Общества, обеспечивающим принятие обоснованных решений органами управления Общества, направленных на увеличение акционерной стоимости Общества за счет повышения степени ответственности и подотчетности участников системы корпоративного управления на всех уровнях управления Общества.

Совершенствование СВК реализуется Обществом в ДЗО посредством методов корпоративного управления в рамках осуществления прав акционера ДЗО и основывается на принципах, описанных в настоящей Политике.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью ДЗО осуществляется Обществом в соответствии с Уставом Общества, Кодексом корпоративного управления Общества и иными внутренними документами Общества.

4.2. Принципы организации системы внутреннего контроля

Основой эффективного и надежного функционирования системы внутреннего контроля Общества является соблюдение следующих принципов СВК:

- целостность: СВК - неотъемлемый компонент системы управления Общества на всех ее уровнях;
- комплексность: СВК охватывает все направления деятельности Общества, контрольные процедуры выполняются во всех бизнес- процессах Общества на всех уровнях системы управления;
- непрерывность функционирования: постоянное эффективное функционирование системы внутреннего контроля позволяет вовремя предупреждать возможности возникновения нарушений и рисков и своевременно их выявлять;
- ответственность: все участники СВК несут ответственность за надлежащее исполнение контрольных процедур в рамках своих полномочий, закрепленных во внутренних нормативных документах Общества;
- неделимость ответственности: ответственность за исполнение каждой отдельной контрольной процедуры закреплена только за одним участником СВК в соответствии с разделением функциональных обязанностей в Обществе;
- разделение обязанностей: обязанности распределяются исходя из разграничения полномочий по осуществлению функций: инициирования, авторизации, исполнения, учета и осуществления контроля за совершением финансово-хозяйственных операций.
- единство методологической базы: функционирование системы внутреннего контроля осуществляется на основе единых подходов и стандартов на всех уровнях корпоративного управления Общества;
- прозрачность: раскрытие информации для заинтересованных сторон в полном объеме;

- регламентация: контрольные процедуры на всех уровнях управления и во всех бизнес-процессах формализованы локальными и внутренними нормативными документами Общества;
- документированность: результаты выполнения финансово-хозяйственных операций и контрольных процедур в Обществе надлежащим образом документируются и сохраняются;
- авторизация: все финансово-хозяйственные операции в Обществе должны быть санкционированы (одобрены) или утверждены (разрешены) должностными лицами в пределах их компетенций;
- обеспеченность ресурсами: контрольные процедуры обеспечиваются необходимыми ресурсами и полномочиями для их выполнения;
- целесообразность: контрольные процедуры осуществляются с учетом их целесообразности и экономической эффективности, то есть затраты на осуществление контрольных процедур не превышают эффекта от их реализации, выражающегося в снижении риска;
- постоянное развитие и совершенствование: контрольные процедуры непрерывно совершенствуются и адаптируются к изменениям внутренней и внешней среды.
- согласованность и взаимодействие: выполнение контрольных процедур и совершенствование СВК основано на эффективном и скоординированном взаимодействии всех участников СВК на всех уровнях управления Общества.

4.3. Компоненты системы внутреннего контроля

В соответствии с моделью СВК COSO система внутреннего контроля Общества состоит из пяти взаимосвязанных компонентов. Эти компоненты обеспечивают эффективную основу для описания и анализа системы внутреннего контроля осуществляемой в Обществе. Пять компонентов включают в себя:

1. контрольную среду;
2. оценку рисков;
3. контрольные процедуры;
4. информацию и коммуникации;
5. мониторинг.

Описание элементов каждого из компонентов СВК приведено в Таблице 1.

Таблица 1. Компоненты внутреннего контроля

Компонент СВК	Элементы внутреннего контроля в Обществе
Контрольная среда	<p>Кодекс корпоративного управления Общества, утвержденный Советом директоров Общества (Протокол от 28.12.2006 года № 5):</p> <ul style="list-style-type: none"> - этические принципы; - внутренняя политика и процедуры. <p>Организационная структура:</p> <ul style="list-style-type: none"> - идентификация взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Общества; - распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников Общества; <p>Распределение полномочий и обязанностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> - система подтверждения полномочий, в рамках которых действуют работники при выполнении своих обязанностей; - разделение ключевых обязанностей между работниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению (разрешению) и утверждению финансово-хозяйственных операций, учёту операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций); - доведение до всех работников Общества их обязанностей и ответственности в области внутреннего контроля; <p>Кадровая политика:</p> <ul style="list-style-type: none"> - профессиональные качества и компетенции работников; - процедуры найма; - оценка эффективности деятельности работников; - обучение. <p>Документирование финансово-хозяйственных операций и отражение их в системе учетных записей. Локальные и нормативные документы Общества.</p>
Оценка и анализ рисков	<p>Цикл управления рисками определен Политикой управления рисками ОАО «Янтарьэнерго», утвержденной Советом директоров Общества (протокол от 22.06.2010, №15)</p>
Контрольные процедуры	<p>Ревизионные (последующие) – процедуры, направленные на выявление недостатков в процессах и негативных событий после факта их совершения.</p> <p>Директивные – процедуры, целью которых является указание на порядок действий для работников Общества.</p> <p>Коррективные – процедуры, направленные на корректирующие действия до или после</p>

Компонент СВК	Элементы внутреннего контроля в Обществе
	<p>возникновения негативных событий.</p> <p>Превентивные – процедуры, направленные на исключение либо резкое снижение вероятности негативных событий.</p> <p>Компенсирующие – процедуры, направленные на компенсацию недостатков текущего контроля.</p>
Информация и коммуникации	<ul style="list-style-type: none"> – организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих информацию о финансово-хозяйственной и иной деятельности Общества, а также установление эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные коммуникативные связи внутри Общества; – установление эффективной связи Общества с третьими лицами; – доступ к информации, получаемой из внутренних и внешних источников; – выявление, регистрация, доведение до заинтересованных лиц необходимой управленческой информации; – доведение до сведения сотрудников действующих политик Общества, планов, инструкций и т.д.
Мониторинг	<ul style="list-style-type: none"> – определение критериев и оценка эффективности деятельности структурных подразделений, должностных лиц и работников Общества; – риск-ориентированный аудит бизнес-процессов; – ревизионные проверки; – анализ соответствия фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности плановым показателям; – регулярная самооценка качества системы внутреннего контроля.

4.4. Распределение ролей и ответственности Участников системы внутреннего контроля

В Таблице 2 представлено распределение ролей и обязанностей Участников СВК.

Таблица 2. Распределение ролей и обязанностей Участников СВК

Участник	Роль	Функции и обязанности
Совет директоров	Спонсор	<ul style="list-style-type: none"> – определяет необходимый уровень развития СВК; – утверждает и вносит изменения в Политику внутреннего контроля; – дает поручения исполнительным органам Общества о направлениях совершенствования и развития СВК.

Участник	Роль	Функции и обязанности
Комитет по аудиту Совета директоров Общества	Контролер	<ul style="list-style-type: none"> – осуществляет надзор за эффективностью СВК, в том числе дает оценку эффективности СВК; – осуществляет комплаенс-надзор за соблюдением законодательства Российской Федерации и внутренних нормативных документов; – проводит анализ годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе оценку заключения аудитора, до ее вынесения на рассмотрение Совета директоров Общества и промежуточной (квартальной) финансовой (бухгалтерской) отчетности до ее раскрытия; – рассматривает отчет ПВАиУР о результатах проведенных контрольных мероприятий и контрольных процедур в рамках оценки эффективности СВК и СУР; – готовит предложения (рекомендации) по совершенствованию СВК при взаимодействии с Ревизионной комиссией.
Генеральный директор (Правление)	Гарант	<ul style="list-style-type: none"> – организует и несет ответственность за эффективное функционирование СВК в Обществе.
Должностные лица	Менеджеры	<ul style="list-style-type: none"> – обеспечивают реализацию принципов СВК; – управляют и владеют бизнес-процессами; – несут ответственность за эффективность достижения операционных целей бизнес-процессов; – организуют эффективную контрольную среду бизнес-процессов, в том числе обеспечивают наличие эффективных контрольных процедур и «встраивание» контрольных процедур в бизнес-процессы Общества, а также осуществление предварительного и текущего контроля; – обеспечивают своевременное включение разработанных ПВАиУР контрольных процедур в локальные нормативные документы Общества, регламентирующие деятельность подотчетного подразделения/бизнес-процесса и должностные инструкции подотчетных сотрудников; – управляют рисками бизнес-процессов и организуют выполнение контрольных процедур бизнес-процессов.
Подразделение внутреннего аудита и управления рисками	Эксперт-контролер, Методолог-Координатор	<ul style="list-style-type: none"> – осуществляет последующий контроль в Обществе; – проводит мероприятия по непосредственной оценке эффективности СВК и СУР, выявляет нарушения при выполнении контрольных процедур с представлением результатов Комитету по аудиту для осуществления им функций по оценке эффективности процедур СВК; – оценивает качество регламентации бизнес-процессов; – осуществляет контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля СВК и сообщает о

Участник	Роль	Функции и обязанности
		<p>выявленных нарушениях Комитету по аудиту;</p> <ul style="list-style-type: none"> – осуществляет мониторинг устранения нарушений, выявленных по результатам риск-ориентированных аудитов; – контролирует документирование финансово-хозяйственных операций и отражение их в системе учетных записей; – поддерживает и развивает методологическую и нормативную базу СВК, а также подходы и критерии оценки её эффективности; – на этапе внедрения координирует стандартизацию контрольной среды бизнес-процессов Общества и оценивает качество регламентации контрольных процедур; – обеспечивает заинтересованные стороны информацией об СВК.
<p>Работники структурных подразделений</p>	<p>Исполнители</p>	<ul style="list-style-type: none"> – исполняют контрольные процедуры в рамках функционирования СВК, в соответствии с должностными инструкциями и установленными локальными нормативными документами; – осуществляют мониторинг выполнения контрольных процедур; – осуществляют самооценку эффективности исполняемых контрольных процедур и участвуют в совершенствовании СВК; – информируют должностных лиц и ПВАиУР о выявленных рисках и нарушениях в функционировании бизнес-процессов.

5. Контрольные процедуры СВК

5.1. Виды контроля в рамках СВК

В рамках СВК осуществляются следующие виды контроля:

1) **предварительный** (превентивный) контроль, выполняется до начала совершения хозяйственных операций и направлен на предупреждение и ограничение негативного воздействия событий и факторов, которые могут повлиять на достижение стратегических и операционных целей Общества и ДЗО, процедуры превентивного контроля выполняются в рамках системы управления рисками Общества и ДЗО;

2) **текущий** контроль, выполняется непосредственно в процессе совершения хозяйственных операций, направлен на достижение целей бизнес-процесса и обеспечение эффективного использования ресурсов при выполнении бизнес-процессов;

3) **последующий** контроль, выполняется после совершения хозяйственных операций, направлен на установление достоверности отчетных данных, выявление нарушений, недостатков или положительного опыта, оценку соответствия результатов деятельности установленным целевым показателям.

5.2. Основные контрольные процедуры

В рамках **предварительного контроля** осуществляются следующие контрольные процедуры:

- контроль процедуры выбора внешнего аудитора в целях обеспечения его независимости и оценка плана работы внешнего аудитора;
- анализ бизнес-процессов с целью выявления «узких мест», оценка существующих контрольных процедур, а также выявление недостающих контрольных процедур, отсутствие которых приводит к возникновению рисков событий;
- мероприятия по управлению рисками Общества и оценка эффективности СУР.

Контрольные процедуры предварительного контроля детализируются в Политике управления рисками Общества, утверждаемой Советом директоров Общества.

В рамках **текущего контроля** осуществляются контрольные процедуры, "встроенные" в бизнес-процессы Общества, которые описаны в Положениях о контрольной среде и рисках бизнес-процессов, утверждаемых Советом директоров Общества.

Детализация контрольных процедур текущего контроля осуществляется в Матрицах рисков и контрольных процедур бизнес-процесса, являющихся приложением к Положениям о контрольной среде и рисках бизнес-процессов, утверждаемым Советом директоров Общества.

В рамках **последующего контроля** осуществляются следующие контрольные процедуры:

- анализ и оценка достоверности и объективности управленческой и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- контроль документирования финансово-хозяйственных операций и отражения их в системе учетных записей;
- анализ (мониторинг) и оценка эффективности и надежности системы внутреннего контроля. Тестирование контрольных процедур на предмет их наличия, документированности и качества исполнения;
- комплаенс-контроль, направленный на обеспечение соответствия деятельности Общества требованиям законодательства Российской Федерации, отраслевых стандартов, внутренних нормативных документов, включая требования о противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком;
- рассмотрение результатов расследований и предпринимаемых Обществом мер по недопущению фактов корпоративного мошенничества и противодействию коррупционным проявлениям.

Контрольные процедуры **последующего контроля** детализируются в Стандартах внутреннего аудита, утверждаемых исполнительным органом Общества.

6. Нормативная база и стандарты Общества в области внутреннего контроля

Внутренние документы Общества, регламентирующие СВК, разрабатываются с учетом положений настоящей Политики.

В Таблице 3 представлен необходимый¹ перечень документации СВК и их назначение.

¹ Перечень нормативных документов СВК при необходимости может дополняться другими документами.

Таблица 3. Перечень нормативных документов

Документ	Назначение документа
Политика внутреннего контроля	Внутренний документ Общества, определяющий основные принципы организации и стратегии развития СВК.
Положение о контрольной среде и рисках бизнес-процесса (включая матрицу рисков и контрольных процедур)	Внутренний документ, описывающий контрольную среду и риски бизнес-процесса Общества.
Единые положения, регламенты, инструкции, нормативно-справочные материалы	Внутренние документы, регламентирующие СВК и обязательные к исполнению всеми участниками СВК.
Отчетные формы по контрольным процедурам	Формы отчетности Структурных подразделений Общества о выполнении контрольных процедур.
Стандарты внутреннего аудита	Внутренние документы, регламентирующие порядок и методы осуществления внутреннего аудита, применяемые ПВАиУР при проведении аудиторских процедур

7. Стратегия развития системы внутреннего контроля

7.1. Стратегия развития СВК

Развитие и совершенствование СВК в Обществе направлено на:

- обеспечение соответствия СВК масштабам деятельности Общества и сложности осуществляемых финансово-хозяйственных операций;
- обеспечение должного уровня защиты интересов акционеров, инвесторов и иных заинтересованных в деятельности Общества лиц;
- применение лучшей международной и российской практики в области внутреннего контроля и управления рисками.

7.2. Процессный подход СВК

Общество ориентировано на развитие процессного подхода управления деятельностью и построения СВК с целью достижения:

- унификации, оптимизации и эффективности бизнес-процессов и организационной структуры;
- сбалансированных действий структурных подразделений;
- синергетического эффекта от совместной, согласованной деятельности структурных подразделений и органов контроля Общества.

7.3. Уровни развития СВК

Уровень развития системы внутреннего контроля в Обществе определяется в соответствии со следующими критериями:

1 уровень. Стандартизированная система внутреннего контроля:

- установлены простые руководящие принципы;
- контрольная среда и бизнес-процессы (процедуры и механизмы контроля) документально оформлены;
- контрольные процедуры выполняются и отслеживаются;
- контрольные процедуры адаптируются к изменениям внутренней и внешней среды;

- внутренний аудит осуществляет риск-ориентированный аудит отдельных бизнес-процессов;
- осуществляется распространение лучших практик в Обществе;
- осуществляется обучение персонала по совершенствованию СВК.

2 уровень. Оптимизированная система внутреннего контроля:

- руководящие принципы описаны подробно;
- осуществляется регулярный и доступный для анализа мониторинг выполнения контрольных процедур и их постоянное совершенствование по результатам риск-ориентированных аудитов бизнес-процессов;
- контрольные процедуры постоянно адаптируются к изменению рисков и документируются;
- стандартизован документированный порядок оформления контрольных процедур;
- на регулярной основе осуществляется риск-ориентированный аудит и мониторинг СВК.

3 уровень. Автоматизированная система внутреннего контроля:

- контрольные процедуры полностью согласуются с другими контрольными и аудиторскими функциями;
- СУР и СВК действуют как одна интегрированная система;
- постоянное совершенствование СВК;
- выполнение контрольных процедур автоматизировано;
- мониторинг исполнения контрольных процедур автоматизирован;
- мониторинг рисков и эффективности контрольных процедур осуществляется на основе автоматизированных средств мониторинга ключевых индикаторов рисков в постоянном режиме.

В ДЗО Стратегия развития системы внутреннего контроля и процессные подходы СВК реализуются Обществом посредством методов корпоративного управления, в рамках реализации прав акционера ДЗО.

8. Заключительные положения

8.1. Настоящая Политика, а также все дополнения и изменения к ней, утверждаются Советом директоров Общества в соответствии с внутренними документами Общества.

8.2. Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются действующим законодательством, решениями Совета директоров Общества, внутренними нормативными актами Общества.

8.3. Если в результате изменения законодательства или нормативных правовых актов Российской Федерации отдельные положения настоящей Политики вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящую Политику Общество руководствуется действующим законодательством и нормативно-правовыми актами Российской Федерации.