

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров ОАО «ДЭК»
(Протокол от 15 августа 2008 года)

ПОЛОЖЕНИЕ
о процедурах внутреннего контроля
за финансово-хозяйственной деятельностью
Открытого акционерного общества
«Дальневосточная энергетическая компания»

1. Общие положения:

Настоящее Положение о процедурах внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Открытого акционерного общества «Дальневосточная энергетическая компания» (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом ОАО «ДЭК» (далее - Общество) и внутренними документами Общества.

В Положении определены цели, принципы организации системы внутреннего контроля в Обществе, органы и лица, ответственные за осуществление процедур внутреннего контроля и за контроль осуществления процедур внутреннего контроля.

Под **внутренним контролем** понимаются любые мероприятия Совета директоров, менеджмента и сотрудников Общества, целью которых является снижение рисков недостижения Обществом целей своей деятельности. Внутренний контроль охватывает следующие сферы:

- эффективность и результативность операционной деятельности;
- достоверность финансовой и управленческой отчетности;
- сохранность активов;
- соблюдение требований действующего законодательства и внутренних документов Общества.

Под **системой внутреннего контроля** понимается совокупность методик и процедур, осуществляемых Советом директоров, менеджментом и другим персоналом предприятия, с целью обеспечения обоснованной уверенности достижения Обществом целей внутреннего контроля. Система внутреннего контроля включает:

- Контрольные процедуры;
- Процессы информации и коммуникации;
- Процессы мониторинга эффективности системы внутреннего контроля;
- Контрольную среду;
- Оценку и управление рисками.

Под **процедурами внутреннего контроля** понимается совокупность мер и процедур, позволяющих удостовериться в выполнении указаний руководства и эффективном управлении рисками, что позволяет Обществу достичь поставленных целей. Эти процедуры применяются на всех уровнях Общества во всех бизнес-процессах и включают: одобрение, авторизацию и сверку транзакций, анализ эффективности деятельности, сохранность активов и распределение полномочий и обязанностей.

2. Цели внутреннего контроля:

2.1. Целями осуществления внутреннего контроля являются:

- Обеспечение доверия инвесторов к Обществу, сохранности капиталовложений акционеров;
- Обеспечение выполнения поставленных Обществом целей наиболее

эффективным путем;

- Обеспечение выполнения бизнес-планов Общества;
- Обеспечение сохранности активов Общества, экономичного и эффективного использования ресурсов Общества;
- Обеспечение соблюдения требований нормативно-правовых актов Российской Федерации, внутренних документов Общества, а также решений органов управления Общества;
- Обеспечение достоверности и полноты финансовой, бухгалтерской, управленческой и иной отчетности Общества;
- Своевременное выявление, идентификация и анализ рисков в деятельности Общества.

3. Организация внутреннего контроля

3.1 Процедуры внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества основаны на единой организационной и правовой базе.

3.2. Ответственность за состояние внутреннего контроля и определение общей политики в области внутреннего контроля несет **Совет директоров Общества**.

3.3. Для эффективного осуществления Советом директоров непосредственного контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества Советом директоров создан **Комитет по аудиту**, действующий на основании утвержденного Положения.

3.4. Непосредственную оценку системы внутреннего контроля Общества осуществляет отдельное структурное подразделение Общества – **Служба внутреннего аудита**, действующая на основании утвержденного Положения и функционально подотчетная Комитету по аудиту.

3.5. **Генеральный директор Общества** обеспечивает создание и эффективное функционирование системы внутреннего контроля Общества.

3.6. Ревизионная комиссия Общества осуществляет контроль финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации и Положением о Ревизионной комиссии.

3.7. Сотрудники Общества в соответствии со своими функциональными обязанностями также являются участниками системы внутреннего контроля.

4. Функционал органов и лиц, ответственных за внутренний контроль

4.1. **Руководство Общества** – Генеральный директор Общества несет ответственность и является владельцем системы внутреннего контроля Общества.

4.1.1. Генеральный директор задает общее восприятие внутреннего контроля, которое определяет единство, этику поведения и другие факторы позитивной системы внутреннего контроля. Руководство Общества целенаправленно формирует корпоративную культуру, включающую в себя правила поведения, базирующихся на ценностях, социальных, и моральных нормах, принятых в Обществе, и правила управления, включающие коммуникативные нормы и методы работы с персоналом.

4.1.2. Генеральный директор общества определяет направление и осуществляет мониторинг действий высшего руководства Общества по контролю за бизнесом.

4.1.3. Высшее руководство Общества определяет становление более специфических внутренних контролей и процедур по отношению к персоналу, отвечающему за отдельные направления деятельности Общества.

4.2. Совет директоров Общества несет ответственность за систему внутреннего контроля Общества в целом.

4.2.1. Совет директоров устанавливает политики и процедуры внутреннего контроля, принципы и политику Общества в области управления рисками, и регулярно убеждается в эффективном функционировании системы внутреннего контроля, покрытия ею наиболее существенных рисков Общества в соответствии с утвержденными процедурами.

4.2.2. Совет директоров в соответствии со своей компетенцией осуществляет следующие функции в области внутреннего контроля:

- определяет направления развития и одобрения определенных операций и стратегий системы внутреннего контроля;
- утверждает внутренние документы Общества, регламентирующие процедуры внутреннего контроля;
- осуществляет контроль исполнения и оценивает эффективность реализации утвержденной стратегии развития Общества;
- утверждает годовой бизнес-план (скорректированный бизнес-план), ежеквартально утверждает отчет об итогах его выполнения, а также утверждает контрольные показатели движения потоков наличности Общества.
- проводит регулярную оценку эффективности функционирования систем управления рисками и внутреннего контроля;
- осуществляет контроль и оценивает эффективность систем отчетности о деятельности Общества.
- ежегодно сообщает на ГОСА о результатах проведенного анализа и оценки надёжности и эффективности системы внутреннего контроля, основанного на данных регулярных отчетов исполнительного органа Общества, внутреннего и внешнего аудитов, Ревизионной комиссии, информации из других источников и собственных наблюдениях по всем аспектам внутреннего контроля, включая: финансовый контроль, операционный контроль, контроль над соблюдением законодательства, контроль внутренних политик и процедур;
- постоянно совершенствует процедуры внутреннего контроля.

4.2.3. Совет директоров на постоянной основе осуществляет мониторинг эффективности системы внутреннего контроля. Совет директоров на регулярной основе получает и рассматривает отчеты о состоянии системы внутреннего контроля.

4.2.4. Совет директоров на ежегодной основе проводит оценку системы внутреннего контроля для получения уверенности в эффективности системы внутреннего контроля Общества в течение всего отчетного периода и вплоть до даты опубликования ежегодного отчета. Раздел об оценке состоянии системы внутреннего контроля включается в ежегодный отчет Общества. При этом Совет директоров принимает во внимание не только контроли, направленные на обеспечение достоверности финансовой отчетности, но и внутренние контроли, обеспечивающие эффективности текущих операций финансово-

хозяйственной деятельности, а также соответствие законодательству и внутренним нормативным документам Общества.

4.2.5. Совет директоров определяет процесс мониторинга системы внутреннего контроля Общества. Совет директоров определяет содержание и периодичность отчетов о состоянии системы внутреннего контроля Общества, которые он получает в течение года, а также процесс ежегодной оценки системы внутреннего контроля.

4.2.6. Отчеты менеджмента о состоянии системы внутреннего контроля, предоставляемые на регулярной основе Совету директоров, включают оценку существенных рисков и системы внутреннего контроля, направленной на минимизацию данных рисков. В отчетах раскрываются все существенные недостатки системы внутреннего контроля, включая влияние, которое они имеют, имели или могут иметь на достижение Обществом его целей, а также мероприятия по их устранению.

4.2.7. При получении отчетов о состоянии системы внутреннего контроля Совет директоров:

определяет существенность рисков, а также процесс их идентификации, оценки и управления ими;

оценивает эффективность системы внутреннего контроля, направленную на управление существенными рисками, обращая особое внимание на выявленные недостатки системы внутреннего контроля, включенные в отчет;

оценивает, были ли предприняты необходимые корректирующие действия для минимизации выявленных недостатков системы внутреннего контроля;

определяет, необходимо ли расширить границы мониторинга системы внутреннего контроля в свете выявленных недостатков системы внутреннего контроля.

4.2.8. Ежегодный отчет о состоянии системы внутреннего контроля, подготавливаемый советом директоров для целей включения в годовой отчет, содержит существенные недостатки, выявленные в течение года и включенные в регулярные отчеты менеджмента о состоянии системы внутреннего контроля, а также любую другую информацию, позволяющую убедиться в том, что совет директоров осуществлял мониторинг наиболее существенных аспектов системы внутреннего контроля в течение отчетного периода.

4.2.9. Отчет Совета директоров о системе внутреннего контроля должен включать в себя:

- изменения существенных рисков Общества,
- оценку возможности Общества реагировать на изменения в его бизнесе и внешние условия;
- содержание и качество проводимого менеджментом постоянного мониторинга рисков и системы внутреннего контроля, направленной на их минимизацию;
- оценку работы внутреннего аудита;
- периодичность предоставления и содержание отчетов о мониторинге системы внутреннего контроля совету директоров, что позволяет сделать вывод о состоянии системы внутреннего контроля в Обществе и эффективность управления рисками;

- выявленные в течение отчетного периода существенные недостатки системы внутреннего контроля и оценку существенности влияния этих недостатков на финансовый результат Общества;
- оценку эффективности предоставления Обществом отчетности.

4.3. Комитет по аудиту оказывает содействие Совету директоров Общества в исполнении им своих надзорных функций в следующих областях:

- финансовая отчетность Общества и процессы ее подготовки;
- системы внутреннего бухгалтерского и финансового контроля, включая информационно-технологические решения;
- определение политики Общества в области управления рисками и построение системы оценки и мониторинга рисков, возникающих в связи с ведением деятельности;
- работа службы внутреннего аудита и независимых аудиторов;
- квалификация и независимость внешних аудиторов, их вознаграждение и план работ;
- соблюдение требований законодательных и иных нормативных актов.

4.3.1. Комитет по аудиту осуществляет мониторинг подготовки финансовой отчетности Общества;

4.3.2. Комитет по аудиту осуществляет мониторинг системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества.

4.3.3. Комитет по аудиту осуществляет оценку функции внутреннего аудита Общества;

4.3.4. Комитет по аудиту дает рекомендации Совету директоров по подбору кандидатур внешних аудиторов Общества в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, квалификацией внешних аудиторов, качеством их работы и соблюдением ими требований независимости, а также по определению размера оплаты услуг аудитора Общества;

4.3.5. Комитет по аудиту проводит анализ отчетности Общества и результатов внешнего аудита отчетности Общества на соответствие действующему законодательству РФ, Международным стандартам финансовой отчетности, Российским стандартам бухгалтерского учета, иным нормативно-правовым актам и стандартам, оценка Отчетности Общества и заключения аудитора Общества, а также вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества по совершенствованию процесса подготовки отчетности Общества;

4.3.6. Отчет о деятельности Комитета по аудиту, включая описание его роли и полномочий, предоставленных ему Советом директоров, включается в годовой отчет Общества.

4.3.7. Комитет по аудиту оказывает содействие Совету директоров Общества в определении политики Общества в области управления рисками и построении системы оценки и мониторинга рисков, возникающих в связи с ведением деятельности. Комитет проводит анализ эффективности деятельности Общества в области управления рисками:

- Комитет рассматривает, комментирует и одобряет политику Общества в области управления рисками, предлагаемую менеджментом, включая построение

соответствующих функций в рамках организационной структуры Общества и вопросы взаимодействия различных структурных подразделений;

- Комитет на регулярной основе производит оценку системы управления рисками, существующей в Обществе, и подготавливает соответствующее заключение Совету директоров;
- Комитет обсуждает с менеджментом, а также внутренними и независимыми аудиторами:
 - правила и процедуры оценки и мониторинга рисков, возникающих в связи с ведением деятельности;
 - программы мероприятий, направленных на устранение и/или смягчение последствий для Общества рисков, возникающих в связи с ведением деятельности, включая риски, связанные с соблюдением действующего законодательства и требований регулирующих органов.

4.3.8. Комитет по аудиту осуществляет надзор за деятельностью Службы внутреннего аудита Общества. Комитет рассматривает все вопросы, связанные с назначением и смещением внутреннего аудитора и внутреннего контролера. Комитет определяет создание службы внутреннего аудита и службы внутреннего контроля, сфер и задач их деятельности, подотчетность и оценку их деятельности;

4.3.9. Комитет также обсуждает с внутренним и независимым аудиторами общий объем и план аудиторских проверок, включая достаточность кадровых ресурсов и оплаты.

4.4. Служба внутреннего аудита:

4.4.1. В целях обеспечения объективности и независимости своей деятельности Служба внутреннего аудита функционально подчиняется Комитету по аудиту, административно - Генеральному директору Общества.

4.4.2. Функциональная подчиненность Руководителя СВА Комитету по аудиту является главным основанием его независимости и полномочий. При этом функциональная подотчетность означает, что Комитет по аудиту:

- одобряет Положение о Службе внутреннего аудита, изменения и дополнения к нему и выносит его на утверждение Совета директоров Общества;
- утверждает организационную структуру, годовой план работы и бюджет Службы, систему оплаты труда персонала Службы;
- получает отчеты Службы внутреннего аудита;
- утверждает кандидатуру Руководителя СВА, условия трудового соглашения (контракта) с ним, а также принимает решения о его поощрении (взысканиях);
- принимает решение о прекращении полномочий Руководителя СВА.

4.4.3. Служба внутреннего аудита:

- Обеспечивает независимую и объективную оценку как эффективности системы внутреннего контроля в целом, так и эффективности контроля отдельных стратегических проектов и направлений деятельности Общества. Оценка эффективности системы внутреннего контроля Общества осуществляется в ходе внутренних аудиторских проверок, проводимых в соответствии с годовым

- планом работы Службы внутреннего аудита, утверждаемым Комитетом по аудиту Совета директоров.
- Обеспечивает эффективные коммуникации с менеджментом Общества, позволяющие менеджменту оптимизировать принимаемые решения и обеспечить устранение недостатков системы внутреннего контроля;
 - Обеспечивает эффективные коммуникации в рамках своих функций с Советом директоров Общества, Комитетом по аудиту, в целях обеспечения Совета директоров Общества и Комитета по аудиту объективной, своевременной, полной и качественной информацией для принятия решений и получения обоснованной уверенности в оценке степени достижения Обществом поставленных целей;
 - Содействует Совету директоров Общества, Комитету по аудиту и менеджменту Обществу, путем оказания соответствующих консультаций:
 - в совершенствовании системы корпоративного управления до уровня соответствия лучшим мировым практикам;
 - в повышении эффективности системы внутреннего контроля;
 - в создании в Обществе эффективной системы управления рисками;
 - в проведении внешнего аудита Общества по российским стандартам бухгалтерского учета и международным стандартам финансовой отчетности;
 - в создании эффективной системы управления и оценки активов и инвестиций;
 - в создании эффективной информационной среды и системы информационной безопасности;
 - в создании эффективной системы управления качеством в соответствии со стандартами ISO 9000, ISO 14000 и OHSAS 18000, разработанными Международной организацией по стандартизации.

5. Заключительные положения

5.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются Советом директоров Общества.

5.2. Предложения о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение вносятся в порядке, предусмотренном Положением о порядке созыва и проведения заседаний Совета директоров Общества.

5.3. В случае вступления отдельных пунктов настоящего Положения в противоречие с Уставом Общества, законодательными актами, эти пункты утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Положение следует руководствоваться Уставом и действующим законодательством Российской Федерации.