

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров ОАО «ТГК-6»
Протокол от «27» июля 2007 г. № 10/76

ПОЛОЖЕНИЕ
о процедурах внутреннего контроля
Открытого акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания № 6»
(ОАО «ТГК-6»)

1. Общие положения

- 1.1 Настоящее положение о процедурах внутреннего контроля Открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 6» (далее – «Положение») разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Открытого акционерного общества РАО «ЕЭС России», Уставом Открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 6» (далее – «Общество»), РД 153-34.0-08.102-98 «Основные положения контроллинга производственно-хозяйственной деятельности и методические указания по организации внутреннего аудита в рамках контроллинговых систем», стандартами и другими нормативными документами ОАО РАО «ЕЭС России», ОАО «ТГК-6», а также положениями международной системы внутреннего контроля COSO.
- 1.2 Настоящее Положение определяет цели, задачи и принципы функционирования системы внутреннего контроля, процедуры внутреннего контроля, органы и лиц, ответственных за осуществление процедур внутреннего контроля и за контроль над осуществлением процедур внутреннего контроля.
- 1.3 Под внутренним контролем понимается сформированный и введенный руководством организации непрерывно действующий процесс, встроенный в деятельность Общества и направленный на повышение эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления наиболее оптимальным образом и с целью получения обоснованного и достаточного относительно достижения целей Общества подтверждения в следующих сферах:
- эффективность и производительность деятельности, включая степень эффективности функционирования, получение прибыли и защиту активов;
 - надежность и достоверность финансовой отчетности;
 - соответствие применимому законодательству и нормам права, которые регулируют деятельность.
- 1.4 Под системой внутреннего контроля понимается совокупность организационной структуры, контролирующих мер, процедур и методов внутреннего контроля, регламентированных внутренними документами, организованных и осуществляемых в Обществе Советом директоров компании, руководством и другими сотрудниками на всех уровнях и по всем функциям.
- 1.5 Под процедурами внутреннего контроля понимается совокупность мер, осуществляемых Ревизионной комиссией Общества, Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества, Советом директоров Общества, исполнительными органами Общества, а также подразделениями Общества, уполномоченными осуществлять внутренний контроль (далее - подразделения Общества), и направленных на выявление нарушений законодательства и внутренних документов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности; на оценку эффективности достижения Обществом поставленных целей, а также взаимодействия субъектов внутреннего контроля между собой в процессе реализации процедур внутреннего контроля.

2. Цели и задачи внутреннего контроля

- 2.1 Основной целью внутреннего контроля является получение разумной уверенности в том, что Общество достигнет поставленных целей деятельности наиболее эффективным образом.
- 2.2 Внутренний контроль призван обеспечить в оперативном режиме:
- 2.2.1. сохранность активов, экономичное и эффективное использование ресурсов Общества;

- 2.2.2. соблюдение требований действующего законодательства, внутренних политик, стандартов и процедур Общества;
- 2.2.3. выполнение бизнес-планов Общества;
- 2.2.4. полноту и достоверность бухгалтерских записей, финансовой отчетности и управленческой информации Общества;
- 2.2.5. обеспечение функционирования системы риск - менеджмента в Обществе;
- 2.2.6. выявление, идентификацию и анализ рисков в момент их возникновения в деятельности Общества;
- 2.2.7. планирование и управление рисками в деятельности Общества, включая в себя принятие своевременных и адекватных решений по управлению риском до момента нанесения им максимального ущерба;
- 2.2.8. установление и поддержание хорошей репутации Общества в деловых кругах и у потребителей.

3. Компоненты внутреннего контроля

3.1 В компоненты внутреннего контроля входят:

- 3.1.1. Контрольная среда - включающая в себя этические ценности и компетентность сотрудников компании, политику руководства, способ распределения руководством полномочий и ответственности, структуру организации и повышение квалификации сотрудников, а также руководство и управление со стороны Совета директоров;
- 3.1.2. Оценка рисков – представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях и внутренне последовательных;
- 3.1.3. Деятельность по контролю - обобщающая политику и процедуры, которые помогают гарантировать, что директивы руководства исполняются, и включающая целый ряд самых разнообразных действий, таких как: выдача одобрений, санкций, подтверждений, проведение проверок, контроль текущей деятельности, гарантия безопасности активов и разделение полномочий;
- 3.1.4. Информационно-коммуникационные технологии – обеспечивающие возможность идентифицировать, получать и передавать информацию, относящуюся к деятельности компании, в таком виде и в такие временные рамки, чтобы позволить сотрудникам исполнять свои обязанности;
- 3.1.5. Мониторинг - процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы с течением времени.

4. Ограничения внутреннего контроля и его эффективность

- 4.1 Система внутреннего контроля обеспечивает лишь разумные гарантии достижения целей организации по причине влияния ограничений:
 - 4.1.1. возможность принятия неверного решения;
 - 4.1.2. сбой в результате ошибки человека;
 - 4.1.3. наличие сговора двух или более человек;
 - 4.1.4. непринятие системы внутреннего контроля руководством Общества;

- 4.1.5. необходимость сравнения относительной стоимости и окупаемости системы внутреннего контроля.
- 4.2 Эффективность внутреннего контроля - это состояние или условие и качество протекания процесса в один или несколько моментов времени. Система внутреннего контроля, действуя на различных уровнях эффективности в каждой из трех областей соответственно, считается эффективной, если Совет директоров и руководство предоставляют разумные гарантии того, что:
- степень достижения целей деятельности предприятия им абсолютно ясна;
 - публикуемые финансовые отчеты надежны и подготовлены должным образом;
 - соблюдается действующее законодательство и нормы права.

5. Органы и лица, ответственные за внутренний контроль и их функции

- 5.1 Внутренний контроль осуществляется:
- Советом директоров Общества;
 - руководством;
 - другими сотрудниками Общества на всех уровнях, и при этом каждый несет ту или иную ответственность за внутренний контроль.
- 5.2 Функции, права и обязанности, ответственность, функционирующих в Обществе подразделений предусмотрены организационно-распорядительными документами Общества. Данные документы, равно как и иные документы, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внутреннего контроля не могут противоречить настоящему Положению.
- 5.3 В целях обеспечения системного характера контроля финансово - хозяйственной деятельности Общества проведение процедур внутреннего контроля осуществляется уполномоченным подразделением Общества, ответственным за внутренний контроль, во взаимодействии с другими органами и подразделениями Общества.
- 5.4 Ответственность за состояние внутреннего контроля и определение общей политики в области внутреннего контроля несет Совет директоров Общества.
- В функции Совета директоров входит:
- 5.4.1. определение направления развития и одобрения определенных операций и стратегий системы внутреннего контроля;
- 5.4.2. ежегодное сообщение 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;
- 5.4.3. постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля;
- 5.5 Ответственность за организацию контроля над достоверностью и полнотой финансовой отчётности, надёжностью и эффективностью системы внутреннего контроля Общества лежит на Комитете по аудиту Совета директоров. Роль, цели, задачи и полномочия Комитета по аудиту отражены в Положении о Комитете по аудиту Совета директоров.

В рамках осуществления своих функций Комитет по аудиту проводит анализ годовой отчетности до ее вынесения на рассмотрение Совета директоров Общества и промежуточной (квартальной) отчетности до ее раскрытия.

- 5.6 Владение системой внутреннего контроля и ответственность за ее функционирование, в соответствии с утверждённой Советом директоров политикой в области внутреннего контроля Общества, возлагается на Генерального директора Общества. Генеральный директор Общества разрабатывает и внедряет процедуры системы внутреннего контроля и обеспечивает ее эффективное функционирование, своевременно информируя Совет директоров обо всех значительных рисках Общества, существенных недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.
- 5.7 Сотрудники (включая руководителей) подразделений любого уровня в пределах своей компетенции принимают непосредственное участие в детальной разработке стратегий и процедур по осуществлению контроля. В их обязанности входит справляться с нестандартными ситуациями и проблемами по мере их возникновения. О значительных вопросах или возникших по конкретной сделке рисках, сотрудники докладывают вышестоящему руководству Общества.
- 5.8 Ответственность за осуществление контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества и его обособленных подразделений, возлагается на постоянно действующий орган внутреннего контроля Ревизионную комиссию. Роль, цели, задачи, полномочия Ревизионной комиссии отражены в Положении о Ревизионной комиссии.
- 5.9 Ответственность за осуществление регулярного контроля над исполнением процедур внутреннего контроля, а именно за соответствием совершаемых финансово - хозяйственных операций Общества законодательству Российской Федерации и Уставу Общества в целом, его филиалов и обособленных подразделений, а также над полнотой и достоверностью бухгалтерской и финансовой отчетности лежит на Управлении внутреннего аудита. Роль, цели, задачи, полномочия Управления внутреннего аудита отражены в Положении об Управлении внутреннего аудита.
- 5.10 Ответственность за осуществление регулярного контроля над исполнением требований правил технической эксплуатации, техники промышленной, экологической, пожарной безопасности, чрезвычайных ситуаций, отраслевых правил и руководящих документов, инвестиционных и ремонтных программ лежит на отделе технического аудита, технических нормативов и техники безопасности. Роль, цели, задачи, полномочия Отдела технического аудита, технических нормативов и техники безопасности отражены в Положении об Отделе технического аудита, технических нормативов и техники безопасности.
- 5.11 Ответственность за осуществление регулярного контроля над соответствием системы менеджмента качества Общества требованиям ГОСТ Р ИСО 9004-2001, ГОСТ Р ИСО 19011-2004, ГОСТ Р 40.003-2005, МС ИСО 9001:2001, а так же разработка и актуализация системы управления рисками, а именно анализ эффективности и актуализация организационных структур, внутренних регламентов, формирование аналитических отчетов по затратам и «узким местам» структурных подразделений Общества лежит на Отделе стратегического планирования и контроля. Роль, цели, задачи, полномочия Отдела стратегического планирования и контроля отражены в Положении об Отделе стратегического планирования и контроля.

6. Процедуры и методы внутреннего контроля

6.1 Процедуры внутреннего контроля включают:

- 6.1.1. определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;
- 6.1.2. выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и других рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
- 6.1.3. оценка существенных компонентов внутреннего контроля;
- 6.1.4. оценка эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов;
- 6.1.5. определение критериев и оценки эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;
- 6.1.6. рассмотрение финансовой и другой информации в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды или с ожидаемыми результатами деятельности;
- 6.1.7. использование адекватных способов учета событий, операций и транзакций;
- 6.1.8. проверку сохранности активов;
- 6.1.9. надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- 6.1.10. регулярные оценки качества системы внутреннего контроля;
- 6.1.11. доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
- 6.1.12. распределение ключевых обязанностей между сотрудниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учету операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);
- 6.1.13. утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
- 6.1.14. иные процедуры необходимые для достижения целей внутреннего контроля.
- 6.1.15. При проведении процедур внутреннего контроля применяются методы инспектирования, наблюдения, подтверждения, пересчета, а также иные методы, необходимые для осуществления процедур внутреннего контроля.

7. Заключительные положения

- 7.1 Настоящее положение, а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются Советом директоров Общества.
- 7.2 Вопросы, не урегулированные настоящим положением, регулируются действующим законодательством, решениями Совета директоров Общества и иными внутренними документами Общества.
- 7.3 Если в результате изменения законодательства, нормативных актов Российской Федерации или иных документов указанных в пункте 1.1 настоящего положения, отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение о внутреннем контроле следует руководствоваться законами и подзаконными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.