

ПОЛОЖЕНИЕ о процедурах внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью AT Group companies

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

1.1. Настоящее Положение о процедурах внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью (*далее* – Положение) AT Group companies (*далее* – Общество) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положениями о Совете директоров, Положением о Комитете по аудиту Совета директоров Общества, Положениями о структурных подразделениях Общества и прочими внутренними документами, регламентирующими деятельность Общества.

1.2. В Положении определены используемые понятия, принципы организации, цели, направления и процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (*далее* – внутренний контроль), а также задачи органов внутреннего контроля по исполнению и контролю за соблюдением процедур внутреннего контроля.

2. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.

Группа компаний – AT Group companies, её дочерние и зависимые Общества.

Внутренний контроль в Обществе – процесс, осуществляемый Советом директоров и комитетами Совета директоров Общества, Ревизионной комиссией Общества, Исполнительным органом Общества, структурными подразделениями, должностными лицами и иными сотрудниками Общества в целях обеспечения достаточной уверенности в том, что Общество достигает поставленных целей наиболее эффективными методами и способами.

Система внутреннего контроля (СВК) Общества - совокупность организационной структуры Общества, процедур, регламентов принятых руководством Общества в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности.

Процедуры внутреннего контроля – документально зафиксированная система мероприятий по обеспечению эффективного внутреннего контроля за исполнением финансово-хозяйственного плана Общества, выявлению и совершению нестандартных операций, а также предупреждению, ограничению и предотвращению финансовых и операционных рисков и возможных недобросовестных действий со стороны должностных лиц Общества.

Органы внутреннего контроля в Обществе – те органы (сотрудники) управления Общества, которые в соответствии с утвержденными Положениями участвуют в системе внутреннего контроля – Совет директоров и Генеральный директор Общества, Комитеты Совета директоров, Управление внутреннего аудита и контроля, структурные подразделения и сотрудники Общества, уполномоченные и ответственные за выполнение закрепленных за ними функций внутреннего контроля.

AT Group companies

3. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОБЩЕСТВЕ.

3.1. Цели внутреннего контроля в Обществе:

- обеспечение доверия инвесторов к Обществу и его менеджменту, защита капиталовложений собственников и активов Общества;
- обеспечение достижения поставленных стратегических целей развития Общества;
- обеспечение выполнения финансово-хозяйственных планов Общества;
- обеспечение сохранности активов и эффективного использования ресурсов Общества;
- обеспечение полноты, надежности и достоверности финансовой, бухгалтерской и управленческой информации и отчетности Общества;
- повышение эффективности деятельности структурных подразделений Общества, а также выявление и устранение отклонений от общих целей, планов, задач Общества;
- предупреждение, выявление и оперативное устранение ошибок, нарушений, неточностей при осуществлении финансово-хозяйственных операций Обществом;
- обеспечение соблюдения Обществом требований действующего законодательства РФ, внутренних политик, регламентов и процедур Общества;
- своевременное выявление и анализ рисков в деятельности Общества;
- оценка исполнения процедур внутреннего контроля Общества.

4. СТРУКТУРА, ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОБЩЕСТВЕ.

4.1. Основа структуры внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества заложена в единой организационной и правовой базе, которая включает следующие внутренние документы Общества:

- Устав Общества;
- Положение о Совете директоров Общества;
- Положения о комитетах Совета директоров Общества;
- Положения о структурных подразделениях (департаментах, управлениях, отделах) Общества;
- Положение о Ревизионной комиссии Общества;
- Прочие положения и регламенты, утвержденные и действующие в Обществе.

4.2. Организация внутреннего контроля в Обществе определяется Советом директоров Общества, который утверждает политику Общества в отношении внутреннего контроля и регулярно оценивает функционирование системы внутреннего контроля Общества. В этих целях Совет директоров Общества осуществляет следующие процедуры внутреннего контроля:

- утверждает внутренние документы Общества, регламентирующие систему организации внутреннего контроля при принятии и исполнении управленческих решений и реализации основных бизнес-процессов, включая процедуры управления рисками;
- утверждает стратегию развития, программу действий Общества, его финансово-хозяйственный план (Бюджет), инвестиционные проекты и программы развития Общества, периодически заслушивает доклады Исполнительного органа и должностных лиц Общества об исполнении утвержденных планов и принятых решений;

AT Group companies

- регулярно рассматривает и дает оценку реализации утвержденных стратегий развития, выполнения утвержденных годовых и квартальных бюджетов и плановых заданий, результатов работы менеджмента;

- регулярно рассматривает, анализирует и дает оценку функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля.

4.3. Для эффективного осуществления Советом директоров Общества непосредственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, исполнением его финансово-хозяйственного плана (Бюджета) Советом директоров Общества создан Комитет по аудиту, действующий на основании утвержденного Положения о комитете по аудиту.

4.4. Контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля Общества осуществляет отдельное структурное подразделение Общества – Управление внутреннего аудита и контроля, действующий на основании утвержденного Положения об Управлении внутреннего аудита и контроля и сообщающий о выявленных нарушениях руководству Общества.

4.5. Генеральный директор Общества обеспечивает создание и повседневное функционирование системы внутреннего контроля Общества.

4.5.1. Основу системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества составляет контроль за соответствием всех проводимых сделок утвержденному бюджету Общества. Контроль исполнения бюджета осуществляется Департаментом финансов.

4.5.2. Департамент финансов Общества осуществляет экспертизу и отбор инвестиционных проектов, определяет и рекомендует основные показатели бизнес-планов проектов и контролирует их выполнение.

4.5.3. Департамент финансов Общества осуществляет подготовку проекта годового Бюджета Общества с поквартальной разбивкой, предоставляемого Генеральным директором на утверждение Совету директоров Общества в установленном порядке.

4.6. Руководители структурных подразделений, сотрудники Общества в соответствии со своими должностными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие процедур внутреннего контроля во вверенных им направлениях деятельности Общества.

4.7. Отдельные функции внутреннего контроля операций/процессов деятельности Общества могут поручаться создаваемым в Обществе специализированным подразделениям и комиссиям или отдельным сотрудникам Общества.

4.8. Ревизионная комиссия Общества осуществляет контроль финансово-хозяйственной деятельности в установленном законодательством объеме в соответствии с утвержденным Положением о деятельности Ревизионной комиссии.

4.9. Действующими Положениями о структурных подразделениях (департаментах, управлениях, отделах) Общества установлено, что процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества встроены в его основные бизнес-процессы и операции, включая:

- контроль реализации разработанных стратегий прямых и портфельных инвестиций Общества;

- планирование и контроль исполнения бюджета Общества;

- разработка инвестиционных проектов и контроль за их реализацией;

- мониторинг приобретения/отчуждения и реструктуризации активов;

- мониторинг соблюдения имущественных прав на активы Общества;

- контроль соблюдения финансовой дисциплины в Обществе;

AT Group companies

- контроль исполнения решений органов управления и должностных лиц Общества;
- управление финансовыми и операционными рисками деятельности Общества;
- мониторинг финансовых ограничений и установленных критериев эффективности при заключении сделок Общества;
- контроль учетной политики и соблюдения процедур формирования отчетности Общества (бухгалтерской, управленческой, финансовой, налоговой), а также обеспечения надежности и достоверности ведения учета;
- контроль соблюдения требований законодательства при подготовке и совершении сделок Общества;
- контроль за соблюдением установленных процедур раскрытия информации Обществом;
- контроль эффективности взаимодействия структурных подразделений Общества в процессе исполнения финансово-хозяйственных планов;
- контроль за исполнением решений, принимаемых Советом директоров, приказов, распоряжений и поручений Исполнительного органа Общества;
- контроль за соблюдением установленного порядка документооборота в Обществе.

5. ОЦЕНКА ИСПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУР ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОБЩЕСТВА.

5.1. Совет директоров Общества осуществляет оценку эффективности системы внутреннего контроля в целом и принимает решения по совершенствованию действующих в Обществе процедур внутреннего контроля на основании рекомендаций Комитета по аудиту.

5.2. В соответствии с Положением о Комитете по аудиту Совета директоров Общества, Комитет по аудиту в рамках выполнения своих функций осуществляет:

- анализ адекватности и эффективности системы внутреннего контроля Общества, включая системы информационной и технологической безопасности;
- оценку процедур, используемых Обществом для выявления основных рисков, связанных с его финансово-хозяйственной деятельностью, и оценку соответствующих процедур контроля с целью определения их достаточности и эффективности;
- анализ эффективности системы контроля за соблюдением требований законодательства и нормативных актов;
- рассмотрение и анализ отчетов внутренних и внешних аудиторов Общества по оценке системы внутреннего контроля и бизнес рисков, существенных замечаний и рекомендаций, содержащихся в таких отчетах, а также рассмотрение ответов должностных лиц Общества и действий, предпринятых ими для устранения замечаний, с последующим предоставлением соответствующих заключений на рассмотрение Совета директоров Общества;
- рассмотрение совместно с органами управления Общества, внутренними и внешними аудиторами любых случаев нарушения законодательства, мошенничества и существенных недостатков в процедурах внутреннего контроля и управления рисками;
- оценку скоординированности деятельности внутренних и внешних аудиторов с целью контроля за полнотой применяемых аудиторских процедур, избежания их дублирования и эффективного использования имеющихся ресурсов для проведения аудиторских процедур.

AT Group companies

5.3. В соответствии с Положением об Управлении внутреннего аудита и контроля Общества, Управление в рамках выполнения своих функций осуществляет:

- организацию и проведение комплексных ревизий, тематических плановых и внеплановых проверок финансово-хозяйственной деятельности AT Group companies, выборочных внутренних аудиторских проверок с целью подтверждения надежности и достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности, предоставляемой AT Group companies;

- подготовка и предоставление руководству Общества обобщенной информации о результатах проверок AT Group companies и состоянии внутренней контрольной среды;

- методологическая помощь менеджменту AT Group companies в создании, повышении эффективности, внедрении и совершенствовании систем внутреннего контроля;

- координирование своей деятельности с внешним аудитором и Ревизионной комиссией Общества с целью повышения эффективности и сокращения расходов на аудит.

6. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В AT Group companies

6.1. Система внутреннего контроля Общества является составной частью единой системы внутреннего контроля, создаваемой в AT Group companies. Общество принимает необходимые меры, направленные на разработку и утверждение в установленном порядке аналогичных положений в группе компаний AT Group companies.

6.2. Общество оказывает методическую и практическую помощь группе компаний AT Group companies по формированию системы внутреннего контроля.

6.3. Используя права Общества как акционера на получение информации, управление внутреннего контроля и аудита и департаменты Общества осуществляют мониторинг эффективности системы внутреннего контроля в группе компаний AT Group companies.

6.4. Сотрудники органов внутреннего контроля Общества могут входить в состав (AT Group companies) и участвовать в установленном законом порядке в деятельности ревизионных комиссий и ревизионных проверках группы компаний AT Group companies.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

5.1. Настоящее положение, а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются Советом директоров Общества.

5.2. Вопросы, не урегулированные настоящим положением, регулируются действующим законодательством, решениями Совета директоров Общества и иными внутренними документами Общества.

5.3. Если в результате изменения законодательства или нормативных актов РФ отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение руководствуется законами и подзаконными нормативно-правовыми актами РФ.