

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ОАО «Кубаньэнерго»
от «12» февраля 2009 г.
(протокол №66/2009 от 12.02.2009)

Положение
о процедурах внутреннего контроля
ОАО «Кубаньэнерго»

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного поведения, рекомендованным к применению распоряжением ФКЦБ России от 04.04.2002 г. №421/р, Уставом ОАО «Кубаньэнерго» (далее – Общество), иными внутренними документами Общества.

1.2. Настоящее положение является внутренним документом Общества, определяющим цели и задачи внутреннего контроля, процедуры внутреннего контроля, субъектов, ответственных за осуществление процедур внутреннего контроля, а также ответственных за контроль за осуществлением процедур внутреннего контроля.

2. Основные термины и определения

Внутренний контроль – это процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей эффективного и результативного использования ресурсов Общества, сохранности активов, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности.

Процедуры внутреннего контроля – документально зафиксированная система мероприятий по обеспечению эффективного внутреннего контроля за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества, выявлению и совершению нестандартных операций, а также предупреждению, ограничению и предотвращению финансовых и операционных рисков и возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц Общества.

Субъекты внутреннего контроля – Совет директоров, Комитет по аудиту при Совете директоров, Генеральный директор, подразделение Общества, уполномоченное осуществлять внутренний контроль/аудит, а также иные структурные подразделения и сотрудники Общества, ответственные за выполнение закрепленных за ними (внутренними документами Общества) функций внутреннего контроля.

Риск – событие, имеющее две характеристики: 1) вероятность наступления (начала) события; 2) ущерб как последствие наступления данного события.

Проверка - контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности Общества.

3. Цели и задачи внутреннего контроля

3.1. Основной целью внутреннего контроля является предупреждение рисков в финансово-хозяйственной деятельности Общества, своевременное принятие мер по их устранению, выявление и мобилизация внутрихозяйственных возможностей и резервов получения прибыли и оказание содействия руководству Общества в эффективном выполнении управленческих функций.

3.2. Внутренний контроль призван обеспечить выполнение следующих задач:

- обеспечения доверия инвесторов к Обществу и органам его управления, защита капиталовложений акционеров и активов Общества;

- обеспечение полноты, надежности и достоверности финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой информации и отчетности Общества;

- обеспечение соблюдения нормативно-правовых актов Российской Федерации, решений органов управления Общества и внутренних документов Общества;

- обеспечение сохранности активов и эффективного использования ресурсов Общества;

- обеспечение выполнения поставленных стратегических целей развития наиболее эффективным путем;

- обеспечение своевременного выявления и анализа финансовых и операционных рисков, которые могут оказать существенное негативное (отрицательное) влияние на достижение целей Общества, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью.

4. Органы управления и подразделения Общества, ответственные за внутренний контроль

4.1. Совет директоров Общества определяет политику внутреннего контроля и осуществляет оценку эффективности процедур внутреннего контроля.

4.2. Комитет по аудиту при Совете директоров Общества осуществляет общую оценку эффективности процедур внутреннего контроля в Обществе (в том числе на основании сообщений и отчетов подразделения Общества, уполномоченного осуществлять внутренний контроль/аудит).

4.3. Генеральный директор Общества несет ответственность за функционирование процедур внутреннего контроля Общества.

4.4. Внутренний контроль осуществляется по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе:

- финансовой деятельности;
- экономической деятельности;
- инвестиционной деятельности;
- по иным направлениям деятельности Общества.

4.5. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности процедур внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется отдельным структурным подразделением исполнительного органа Общества – подразделением Общества, уполномоченным осуществлять внутренний контроль/аудит.

4.6. В целях обеспечения системного характера контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества проведение процедур внутреннего контроля осуществляется подразделением Общества, уполномоченным осуществлять внутренний контроль/аудит во взаимодействии с другими органами и подразделениями Общества.

4.7. Функции, права и обязанности, ответственность подразделения Общества, уполномоченного осуществлять внутренний контроль/аудит предусмотрены внутренними документами Общества. Данные документы, равно

как и иные документы, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внутреннего контроля, не могут противоречить настоящему Положению.

5. Процедуры внутреннего контроля

5.1. Внутренний контроль Общества включает в себя следующие процедуры:

- осуществление контроля формирования и исполнения бизнес-плана, утвержденного Советом директоров;
- выявление нарушений путем проведения проверок, мониторинга и анализа результатов проверок деятельности филиалов, представительств и структурных подразделений;
- профилактическая работа по предотвращению нарушений путем доведения информации о выявленных существенных нарушениях и недостатках до структур Общества;
- контроль устранения выявленных нарушений;
- выявление и анализ рисков финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- мониторинг и разработка мероприятий по минимизации рисков финансово-хозяйственной деятельности;
- организация сбора, обработки и передачи операционной, финансовой и другой информации, в том числе формирование отчетов, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества, а также установление эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные связи внутри Общества;
- определение и доведение сотрудникам Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
- обеспечение выполнения принятых в Обществе процедур внутреннего контроля;
- надлежащее документирование процедур внутреннего контроля.

6. Функции субъектов внутреннего контроля

6.1. Подразделение Общества, уполномоченное осуществлять внутренний контроль/аудит, в соответствии со своей компетенцией осуществляет следующие функции в области внутреннего контроля:

- проверка бухгалтерской и финансовой информации, предоставляемой подразделениями исполнительного аппарата, филиалами и представительствами Общества, включая экспертизу средств и способов, используемых для идентификации, оценки, классификации такой информации и составления на ее основе отчетности, а также специальное изучение отдельных статей отчетности, включая детальные проверки операций, остатков по бухгалтерским счетам;
- проверка соблюдения законодательства и внутренних нормативных документов Общества, а также исполнения решений органов управления и указаний руководства Общества;

- проверка наличия, состояния, обеспечения сохранности и использования имущества Общества;
- специальные расследования отдельных случаев, например, подозрений в злоупотреблении;
- разработка и представление в установленном порядке органам управления Общества заключений по результатам проверок, а также предложений по устранению выявленных в ходе проведения проверок нарушений, недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления;
- исполняет иные функции, предусмотренные внутренними документами Общества.

6.1.1. Подразделение Общества, уполномоченное осуществлять внутренний контроль/аудит, проводит проверки в соответствии с разработанным им годовым/квартальным планом – графиком проверок, который подлежит согласованию с Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества, и утверждается (корректируется) Генеральным директором Общества (иным лицом по его поручению), а также внеплановые проверки по решению Генерального директора Общества (лица им уполномоченного).

В случае необходимости к проверкам привлекаются сотрудники профильных подразделений Общества, а также независимые специалисты – эксперты.

По каждой проверке подразделение Общества, уполномоченное осуществлять внутренний контроль/аудит, формирует и утверждает программу проведения проверки.

6.1.2. Организационное обеспечение и представление необходимых документов для проведения проверок осуществляются руководителями подразделений Общества, филиалов и представительств в 3 (трехдневный) срок, по запросам подразделения Общества, уполномоченного осуществлять внутренний контроль/аудит.

6.1.3. Результаты проверок, проведенных подразделением Общества, уполномоченным осуществлять внутренний контроль/аудит, оформляются актом проверки, который подписывается сотрудниками подразделения Общества, уполномоченного осуществлять внутренний контроль/аудит, и руководителями подразделений Общества, филиалов и представительств, деятельность которых проверялась. К акту прилагаются объяснения по изложенным в нем фактам, а также копии необходимых документов за подписью руководителя аудируемого подразделения Общества.

6.1.4. Подразделение Общества, уполномоченное осуществлять внутренний контроль/аудит, по форме согласно приложению к настоящему Положению, ежегодно информирует Комитет по аудиту при Совете директоров Общества о выявленных в результате проверок нарушениях в финансово-хозяйственной деятельности, в том числе о фактах неисполнения, ненадлежащего (неэффективного) исполнения утвержденных в Обществе внутренних документов.

6.1.5. По результатам рассмотрения Советом директоров отчетов об итогах проведенных проверок Генеральным директором Общества издается приказ о комплексе мероприятий, направленных на устранение выявленных в ходе проверки замечаний и нарушений.

Контроль устранения нарушений, выявленных в ходе проверок, осуществляет подразделение Общества, уполномоченное осуществлять внутренний контроль/аудит.

6.2. Совет директоров Общества:

- выдает поручение Генеральному директору Общества о проведении проверки в рамках процедур внутреннего контроля;
- рассматривает и принимает решения по представленным Генеральным директором Общества и/или Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества отчетам по проведенным процедурам внутреннего контроля;
- рассматривает результаты внутреннего контроля (отчеты и иные материалы подразделения Общества, уполномоченного осуществлять внутренний контроль/аудит);
- оценивает основные риски, принимаемые на себя Обществом, и устанавливает приемлемые уровни таких рисков, осуществляет контроль за принятием мер, необходимых для измерения, отслеживания и контролирования таких рисков;
- проводит оценку эффективности процедур внутреннего контроля и постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля.

6.3. Комитет по аудиту при Совете директоров Общества осуществляет надзор:

- за процедурами внутреннего контроля Общества в области бухгалтерского учета и финансов;
- за своевременной подготовкой исполнительными органами Общества отчетности Общества и за объективностью этой отчетности;
- за процедурами контроля Общества, за соблюдением законодательных и нормативных актов;
- выполняет иные функции, предусмотренные Положением о Комитете по аудиту при Совете директоров Общества.

В рамках осуществления своих функций Комитет по аудиту при Совете директоров Общества:

- рассматривает представленную подразделением Общества, уполномоченного осуществлять внутренний контроль/аудит, информацию о результатах проведенных за год проверок;
- проводит анализ годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности до ее вынесения на рассмотрение Совета директоров Общества и промежуточной финансовой (бухгалтерской) отчетности до ее раскрытия.

6.4. Генеральный директор Общества:

- организационно обеспечивает реализацию процедур внутреннего контроля;
- отвечает за внедрение и развитие системы, направленной на выявление, измерение, отслеживание и контроль рисков, стоящих перед Обществом;
- утверждает (корректирует) план-график проверок, проводимых подразделением Общества, уполномоченного осуществлять внутренний контроль/аудит (поручает утверждение иному лицу);
- рассматривает представленную подразделением Общества, уполномоченного осуществлять внутренний контроль/аудит, информацию о результатах проверок;
- отчитывается перед Советом директоров Общества об устранении нарушений, выявленных в ходе осуществления процедур внутреннего контроля;
- выносит на Совет директоров Общества предложения по совершенствованию 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 или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение о внутреннем контроле руководствуется законами и подзаконными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Форма отчета

Комитету по аудиту при Совете директоров ОАО «Кубаньэнерго»

- список типовых и специальных проверок (причины по которым они проводились);
- наиболее существенные материальные нарушения по Обществу в целом (причины, следствия, мероприятия по устранению нарушений);
- типовые (наиболее часто встречающиеся) материальные нарушения по Обществу в целом (причины, следствия, мероприятия по устранению нарушений);
- наиболее существенные материальные и наиболее распространенные нарушения по каждому из основных бизнес-процессов (планирование производственной и финансово-хозяйственной деятельности, исполнение бюджетов, тарифная политика, управление дебиторской и кредиторской задолженностью, закупки, управление денежными средствами, управление имуществом, инвестиционная деятельность, капстроительство, ремонт и техническое перевооружение);
- предложения по устранению выявленных системных нарушений.