

Утверждено решением Совета директоров
ОАО «ОГК-5»

(Протокол №2 от 20 февраля 2007 года).

Положение
о системе внутреннего контроля
ОАО «ОГК-5»

Статья 1. Общие положения

1.1 Настоящее Положение о системе внутреннего контроля (далее – Положение) открытого акционерного общества «Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (далее – Общество) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, рекомендациями российского Кодекса корпоративного поведения, Кодексом корпоративного управления ОАО "ОГК-5".

1.2 Настоящее Положение определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы его функционирования, а так же органы Общества и лиц, ответственных за внутренний контроль.

1.3 Для целей настоящего Положения используются следующие термины и определения:

«Внутренний контроль» - контроль за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества (в т.ч. за выполнением бизнес-плана Общества) структурными подразделениями и органами Общества.

«Система внутреннего контроля» совокупность Субъектов внутреннего контроля, функций и процедур внутреннего контроля, установленных законодательством РФ, настоящим Положением, Уставом Общества и иными внутренними документами Общества, и обеспечивающих достижение целей внутреннего контроля.

«Субъекты внутреннего контроля» - Ревизионная комиссия Общества (далее – Ревизионная комиссия), Совет директоров Общества (далее – Совет директоров), Комитет по аудиту Совета директоров Общества (далее - Комитет по аудиту), исполнительные органы Общества (далее – исполнительные органы), а также структурные подразделения и иные органы Общества, уполномоченные осуществлять внутренний контроль.

1.4 Система внутреннего контроля рассматривается как составная часть системы управления Обществом, позволяющая органам управления Общества принимать наиболее эффективные решения.

1.5 Внутренними документами Общества, регулирующими функционирование системы внутреннего контроля, являются:

- Положение о системе внутреннего контроля Общества;
- Положение о Комитете по аудиту;
- Положение о Ревизионной комиссии;
- Положение о подразделении внутреннего аудита;
- Регламент взаимодействия Подразделения внутреннего аудита с Комитетом по аудиту, Ревизионной комиссией.

Статья 2. Принципы функционирования системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля основывается на следующих принципах:

• **Постоянное функционирование.** Для организации постоянного внутреннего контроля в Обществе создается Подразделение внутреннего аудита (отдел, группа и т.п.), компетенция, структура и численность которого определяется внутренними документами Общества.

• **Независимость.** Подразделение внутреннего аудита подотчетно Комитету по аудиту при Совете директоров Общества.

• **Объективность.** Работники и члены Субъектов внутреннего контроля должны стремиться избегать конфликта интересов, сохраняя при этом независимость суждений.

• **Профессиональная компетентность.** Работники, члены Субъектов внутреннего контроля должны обладать достаточными и актуализированными знаниями о системе и методах внутреннего контроля.

• **Разграничение компетенции.** Система внутреннего контроля основана на разграничении компетенции Субъектов внутреннего контроля, осуществляющих разработку, утверждение, применение и оценку эффективности процедур внутреннего контроля.

- **Ответственность всех участников системы внутреннего контроля.** Субъекты внутреннего контроля несут ответственность за эффективность функционирования системы внутреннего контроля.

- **Конфиденциальность.** При осуществлении внутреннего контроля должны соблюдаться требования законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества по охране государственной и коммерческой тайны.

Статья 3. Цели системы внутреннего контроля

3.1. Целями осуществления внутреннего контроля являются обеспечение:

- доверия инвесторов к Обществу и органам его управления, защиты капиталовложений акционеров Общества;
- Достижения поставленных стратегических целей развития;
- полноты и достоверности финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой и иной отчетности Общества и его подразделений;
- соблюдения нормативно-правовых актов РФ, решений органов управления Общества и иных внутренних документов Общества;
- сохранности активов Общества, эффективного и экономичного использования его ресурсов;
- выполнения поставленных Обществом целей наиболее эффективным путем;
- своевременного выявления и анализа финансовых и правовых рисков, которые могут оказать существенное негативное влияние на достижение целей Общества, связанных с его финансово-хозяйственной деятельностью.

Статья 4. Организация и функции системы внутреннего контроля

4.1. Система внутреннего контроля Общества основана на взаимодействии и разграничении компетенции входящих в нее Субъектов (органов и лиц), осуществляющих разработку, утверждение, применение и оценку эффективности процедур внутреннего контроля.

4.2. Система внутреннего контроля Общества включает в себя следующие функции:

- контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (в т.ч. за выполнением бизнес-плана Общества структурными подразделениями);
- анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- контроль за выполнением решений Органов управления и руководителей структурных подразделений Общества;
- контроль за достоверностью финансовой, бухгалтерской, налоговой и иной отчетности Общества, соблюдением процедур её подготовки;
- оценка эффективности управления рисками;
- контроль управления информационными потоками и обеспечением информационной безопасности;
- мониторинг и оценка эффективности процедур внутреннего контроля и подготовка предложений по их совершенствованию.

Статья 5. Процедуры внутреннего контроля

5.1 Процедуры внутреннего контроля осуществляются всеми Субъектами внутреннего контроля в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества.

5.2 Определение процедур внутреннего контроля строится на основе:

- выделения ключевых областей риска;
- четкого определения полномочий;
- согласованности с другими процедурами;
- простоты и удобства применения.

Статья 6. Заключительные положения

6.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров.

6.2. Настоящее Положение может быть дополнено и изменено по решению Совета директоров.

6.3. Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Общества, осуществляющих специальное регулирование деятельности Общества, органов его управления и его подразделений, нормы, предусмотренные настоящим Положением, вступят с ними в противоречие, применению подлежат нормы закона и специальных положений Общества.