

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров  
Публичного акционерного общества  
«Мобильные ТелеСистемы»

09 сентября 2015 года, Протокол 238

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ  
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ»**

2015 год

## **Содержание:**

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b> .....	3
<b>2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ</b> .....	4
<b>3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</b> .....	4
<b>4. СТРУКТУРА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</b> .....	5
<b>5. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ СУБЪЕКТОВ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ</b> .....	6
<b>6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b> .....	10

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о системе внутреннего контроля ПАО «МТС» (далее – Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления<sup>1</sup> и Уставом ПАО «МТС» (далее – Компания), иными внутренними документами Компании.

1.2. Положение устанавливает цели, задачи, принципы функционирования системы внутреннего контроля Компании и распределение обязанностей и полномочий их субъектов.

1.3. Понятия и определения:

**Внутренний контроль** – процесс, осуществляемый субъектами системы внутреннего контроля (Советом директоров, комитетами Совета директоров, Ревизионной комиссией, Исполнительными органами, структурными подразделениями и сотрудниками Компании) в целях обеспечения разумной уверенности в достижении следующих целей Компании:

- эффективность финансово-хозяйственной деятельности;
- достоверность финансовой и нефинансовой отчетности;
- соблюдение применимого законодательства и локальных нормативных документов.

**Внутренний аудит** – деятельность по осуществлению независимых и объективных проверок и предоставлению консультаций с целью содействия органам управления Компании в повышении эффективности и результативности управленческих процессов, процессов управления рисками и контроля, а также выявления нарушений в деятельности Компании и дочерних обществ и контроль над их устранением.

**Система внутреннего контроля (СВК)** Компании - представляет собой совокупность процессов внутреннего контроля, осуществляемых субъектами СВК на базе существующей организационной структуры, внутренних политик и регламентов, процедур и методов внутреннего контроля и управления рисками, применяемых в Компании на всех уровнях управления и в рамках всех функциональных направлений.

**COSO Internal Control – Integrated Framework 2013** - методология построения и оценки системы внутреннего контроля, разработанная организацией COSO (Committee of Sponsoring Organizations), применяется для внедрения системы внутреннего контроля в соответствии с требованиями статьи 404 Закона Сарбейнс-Оксли и Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC).

**Foreign Corrupt Practices Act (FCPA)** - Закон о противодействии мошенничеству и коррупции во внешнеэкономической деятельности 1977 года (15 U.S.C. §§ 78dd-1, et seq.).

**Интегрированное управление рисками (ERM)** - является неотъемлемой частью операционного управления, стратегического, бизнес-, бюджетного, коммерческого и инвестиционного планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемый на всех уровнях управления. В задачи интегрированного управления рисками входит построение и поддержание на ежеквартальной основе эффективной системы по выявлению и систематическому анализу рисков Компании, обязательному учету значимых рисков при принятии управленческих решений, распределению ответственности за управление рисками, разработки дополнительных мероприятий и планов реагирования на значимые риски и контролю их исполнения, мониторингу рисков и эффективности их управления, накоплению знаний в области интегрированного управления рисками.

---

<sup>1</sup> Одобрен 21.03.2014 г. Советом директоров Банка России и рекомендован к применению акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам (письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463).

## 2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ

Создание и эффективное функционирование системы внутреннего контроля направлено на обеспечение разумной уверенности в достижении стоящих перед Компанией целей и позволяет обеспечить надлежащий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Компании, а также ее эффективность.

Задачами системы внутреннего контроля являются:

- создание механизмов контроля, обеспечивающих функционирование бизнес-процессов и реализацию бизнес-целей Компании;
- обеспечение сохранности активов Компании и эффективности использования её ресурсов;
- защита интересов акционеров Компании, а также предотвращение и устранение конфликтов интересов;
- создание условий для своевременной подготовки и предоставления полной и достоверной отчетности, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с применимым законодательством;
- обеспечение соблюдения Компанией применимого законодательства, требований регуляторов, а также внутренних политик, регламентов и процедур.

## 3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

В основе функционирования системы внутреннего контроля лежат следующие принципы:

- Принцип ответственности. Все субъекты системы внутреннего контроля несут ответственность за выявление, оценку, анализ рисков в рамках своей деятельности, а также разработку и внедрение необходимых мероприятий по управлению рисками и контрольных процедур, их применение в рамках своей компетенции.
- Принцип разумного подхода к формализации контрольных процедур. Компания стремится формализовать основные контрольные процедуры в объеме, необходимом и достаточном для эффективного функционирования системы внутреннего контроля, который будет позволять поддерживать соответствующие регламентирующие внутренние документы Компании в актуальном состоянии.
- Принцип методологического единства. Внутренний контроль (разработка, внедрение и мониторинг эффективности контрольных процедур) и управление рисками (выявление, анализ, оценка и мониторинг рисков, разработка и мониторинг эффективности мероприятий по управлению рисками) осуществляются на основе подходов и стандартов, единых для всей Компании.
- Принцип разделения обязанностей. Обязанности и полномочия распределяются между субъектами системы внутреннего контроля с целью исключения или снижения риска ошибки и/или мошенничества за счет недопущения закрепления функций по разработке, утверждению, мониторингу и оценке за одним субъектом.
- Принцип оптимальности, согласно которому объем и сложность («стоимость») процедур внутреннего контроля и мер по управлению рисками не должны превышать «эффект контроля».
- Принцип разумной уверенности. Осуществляемые контрольные процедуры считаются эффективными, если они позволяют снизить риск до приемлемого уровня.
- Принцип риск-ориентированности – при определении необходимости применения контрольных процедур, изучается и оценивается величина и вероятность реализации

рисков, степень их влияния на осуществление нормальной деятельности и возможность достижения целей Компании. По результатам такой оценки, Компания может принять решение о введении контрольных процедур для удержания или снижения риска до заданного уровня.

В соответствии с подходом «три линии защиты» обеспечение эффективности системы внутреннего контроля Компании (помимо Совета директоров и топ - менеджмента Компании) осуществляется на трех уровнях:

- Уровень 1: Руководители структурных подразделений, работники Компании - отвечают за оценку и управление рисками, а также выстраивание эффективной системы внутреннего контроля;
- Уровень 2: Комитет по рискам, финансовый контроль, контроль закупочной деятельности, Служба безопасности, комплаенс-контроль – отвечают за контроль внедрения эффективной практики управления рисками и внутреннего контроля, а также обеспечение нормативного соответствия;
- Уровень 3: Блок внутреннего контроля и аудита проводит независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля, а также процедур управления рисками и системы корпоративного управления.

#### **4. СТРУКТУРА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

Система внутреннего контроля Компании представляет собой совокупность взаимосвязанных между собой компонентов, структура которых соответствует общепринятой методологии COSO IC-IF. Система внутреннего контроля состоит из следующих взаимосвязанных компонентов:

- контрольная среда (является основой для эффективной системы внутреннего контроля, определяет «понимание» и значение системы внутреннего контроля у работников и топ - менеджеров Компании);
  1. Организация демонстрирует приверженность честности и моральным ценностям.
  2. Совет директоров демонстрирует независимость от руководства и осуществляет надзор за развитием и осуществлением внутреннего контроля.
  3. Руководство под надзором совета директоров устанавливает структуры, порядок подчиненности и соответствующие полномочия и зоны ответственности в ходе достижения целей.
  4. Организация демонстрирует приверженность тому, чтобы привлекать, развивать и удерживать квалифицированных работников с учетом целей организации.
  5. Организация предусматривает подотчетность людей за свои действия по осуществлению внутреннего контроля в ходе достижения целей.
- оценка рисков (процесс выявления и анализа рисков, включая их последствия, с целью обеспечения дальнейшего управления рисками);
  6. Организация устанавливает цели с достаточной четкостью, позволяющей определить и оценить риски, связанные с целями.
  7. Организация определяет риски, существующие для достижения её целей по всей организации, и анализирует риски как основу для определения того, как следует управлять такими рисками.
  8. Организация рассматривает возможность мошенничества при оценке рисков для достижения целей.
  9. Организация выявляет и оценивает изменения, которые могут существенно повлиять на систему внутреннего контроля.

- контрольные процедуры (мероприятия, направленные на снижение рисков до приемлемого уровня и обеспечение выполнения целей Компании);
  10. Организация выбирает и развивает средства контроля, которые способствуют снижению до приемлемого уровня рисков для достижения целей.
  11. Организация выбирает и развивает общие средства контроля за технологиями, способствующие достижению целей.
  12. Организация разворачивает средства контроля через политику, которая устанавливает, что нужно ждать, и процедуры по осуществлению такой политики.
- информация и коммуникации (создают условия, необходимые для реализации управленческих функций, принятия своевременных и обоснованных решений, исполнения должностных обязанностей работниками Компании);
  13. Организация получает или создает и использует значимую качественную информацию, чтобы содействовать функционированию внутреннего контроля.
  14. Организация распространяет информацию внутри компании, включая цели и ответственность за внутренний контроль, необходимую для того, чтобы содействовать функционированию внутреннего контроля.
  15. Организация осуществляет связь со сторонними организациями по вопросам, влияющим на функционирование внутреннего контроля.
- мониторинг (направлен на проведение регулярной оценки эффективности системы внутреннего контроля на предмет выявления существенных недостатков, ее способности обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач).
  16. Организация выбирает, разрабатывает и осуществляет текущую и/или отдельную оценку, чтобы проверить наличие и функционирование компонентов внутреннего контроля.
  17. Организация оценивает и своевременно сообщает о недостатках внутреннего контроля лицам, ответственным за принятие мер по исправлению, включая высшее руководство и совет директоров, в зависимости от обстоятельств.

## **5. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ СУБЪЕКТОВ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

Совет директоров Компании определяет политику в отношении внутреннего контроля, а также регулярно оценивает функционирование системы внутреннего контроля Общества.

В этих целях Совет директоров:

- обеспечивает контроль и оценку деятельности исполнительных органов и высших должностных лиц Компании;
- утверждает финансово-хозяйственные планы, бюджеты, инвестиционные программы развития Компании и периодически заслушивает доклады исполнительного органа, должностных лиц Компании об исполнении утвержденных планов и принятых решений;
- регулярно рассматривает и дает оценку реализации утвержденных стратегий развития, выполнения утвержденных годовых и квартальных бюджетов и плановых заданий, результатов работы менеджмента;
- осуществляет оценку управленческих, финансовых, политических и иных рисков, влияющих на деятельность Компании, обеспечивает функционирование эффективной системы внутреннего контроля;
- обеспечивает соблюдение Компанией законодательства РФ, принципов корпоративного управления, раскрытие полной и точной информации о Компании;
- осуществляет контроль за исполнением решений, принимаемых Советом директоров.

К компетенции Комитета по аудиту Совета директоров Компании в части системы внутреннего контроля относятся:

- контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Группы;
- контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля, практики корпоративного управления Группы, а также подготовку предложений по совершенствованию этих систем;
- контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Группой требований законодательства (в том числе антикоррупционного, антимонопольного и пр.), а также этических норм, правил и процедур Группы, требований бирж;
- оценка сделок, в совершении которых имеется заинтересованность и крупных сделок;
- обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего и внешнего аудита;
- рассмотрение плана деятельности БВКиА и соответствующего бюджета на проведение аудитов;
- рассмотрение результатов деятельности БВКиА, анализ предоставляемой БВКиА отчетности и оценка эффективности осуществления деятельности БВКиА;
- надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;
- надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, коррупционных нарушений, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
- контроль соблюдения этических норм, анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов.

В компетенцию и ответственность Комитета по Рискам в части управления рисками входит:

- рассмотрение и утверждение: целей развития процесса интегрированного управления рисками МТС; методологии управления рисками; портфеля рисков МТС и приоритетов мер по управлению рисками, с учетом целесообразности их затрат и ограниченности ресурсов; стратегии управления портфелем рисков МТС;
- предварительное рассмотрение и вынесение на утверждение Совета Директоров МТС материалов по управлению рисками;
- постановка конкретных задач структурным подразделениям Компании на основе рейтинга рисков. Такое решение принимается по результатам предварительного рассмотрения всех вопросов на заседании Комитета с учетом мнений приглашенных представителей функциональных блоков и бизнес-единиц в рамках их компетенции;
- инициирование изменений текущих функциональных планов структурных подразделений (блоков, БЕ) в связи с необходимостью исполнения мероприятий по управлению рисками Группы МТС;
- формирование рабочих групп, направление поручений участникам процесса управления рисками;
- совершенствование системы принятия решений о способах реагирования на риск;

- направление информации по рискам (идентифицированные риски, оценки рисков, статус рисков, мероприятия, принятые решения) в другие коллегиальные органы Компании на основании их запросов.

Президент обеспечивает создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.

В этих целях Президент:

- отвечает за выполнение решений Совета директоров в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля и ее эффективное функционирование;
- организует работу и эффективное взаимодействие структурных подразделений Компании;
- распределяет обязанности между руководителями структурных подразделений, контролирует их выполнение;
- организует разработку бюджетов и контролирует их исполнение;
- обеспечивает сохранность основных фондов и материальных ресурсов Компании;
- обеспечивает соблюдение законности в деятельности Компании.

К компетенции Блока внутреннего контроля и аудита КЦ в рамках системы внутреннего контроля относится:

- оценка эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления и разработка рекомендаций по их совершенствованию;
- осуществление мониторинга выполнения рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок;
- оценка инвестиционных проектов и закупочных процедур;
- контроль за исполнительской дисциплиной;
- администрирование и обеспечение бесперебойного функционирования Единой Горячей линии Группы компаний МТС.

Отдел управления рисками Блока финансов и инвестиций КЦ в части управления рисками:

- обеспечивает руководителей КЦ методологической информацией о принципах и методах интегрированного управления рисками, актуальных эффективных практиках, используемых в данной сфере;
- осуществляет оперативный контроль процесса и обеспечивает межфункциональное взаимодействие Подразделений КЦ в рамках интегрированного управления рисками в Компании;
- разрабатывает методики оценки и моделирования основных типов рисков, оказывает методологическую поддержку подразделениям в части оценки и анализа рисков;
- осуществляет контроль исполнения поручений Комитета по рискам КЦ. Предоставляет аналитические заключения, необходимые менеджменту Компании для принятия решений с учетом рисков, на основе информации из внешних и внутренних источников в рамках интегрированного управления рисками;
- в рамках своей деятельности накапливает знания, проводит обучение и осуществляет внешние коммуникации в области управления рисками, поддерживает благоприятный имидж процесса управления рисками и культуру управления рисками в Компании.

К компетенции Департамента систем внутреннего контроля КЦ в части системы внутреннего контроля относится:



- Выявление и оценка рисков искажения финансовой отчетности. Разработка дизайна контрольных процедур и ведение базы данных по рискам и контролям, определение структурных единиц и процессов для внедрения системы внутреннего контроля над формированием финансовой отчетности, организация и внедрение мониторинга изменений в существенных процессах компании;
- Разработка методологии по развитию, поддержке, тестированию и сертификации эффективной системы внутреннего контроля над формированием финансовой отчетности в Группе МТС;
- Тестирование системы внутреннего контроля над формированием финансовой отчетности в соответствии с требованиями статьи 404 закона Сарбейнс-Оксли. Оценка выявленных в ходе тестирования недостатков. Разработка рекомендаций по устранению/снижению влияния выявленных недостатков и совершенствованию эффективности СВК. Оценка потенциального влияния процессов, действий, документов подразделений компании на эффективность системы внутреннего контроля над формированием финансовой отчетности.
- Сертификация системы внутреннего контроля Группы МТС.

В сфере системы внутреннего контроля руководители структурных подразделений Компании обеспечивают:

- распределение полномочий и ответственности между работниками, находящимися в их административном подчинении в соответствии с принципом разделения обязанностей;
- включение в должностные инструкции работников функций и обязанностей по осуществлению контрольных процедур;
- развитие единой корпоративной культуры, способствующей эффективному функционированию системы внутреннего контроля;
- осуществление контроля над соблюдением работниками структурных подразделений Компании требований внутренних нормативных документов;
- внедрение и мониторинг исполнения контрольных процедур;
- своевременное информирование вышестоящего руководства об отклонениях в реализации контрольных процедур.

Все работники Компании, являясь исполнителями контрольных процедур, в рамках системы внутреннего контроля несут ответственность за:

- эффективное исполнение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками в соответствии с должностными инструкциями и требованиями внутренних нормативных документов;
- своевременное информирование непосредственных руководителей о новых рисках, а также случаях, когда исполнение контрольных процедур по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется изменение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками;
- периодическое повышение квалификации в области внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с утвержденной программой обучения.

В рамках своей компетенции Ревизионная комиссия осуществляет следующие функции:

- проведение плановых документальных проверок финансово-хозяйственной деятельности Компании за год, а также внеплановых проверок, по результатам которых:

- подтверждается достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Компании, годовой бухгалтерской отчетности и иных финансовых документах Компании;
- формируются предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля, а также предложения по осуществлению мероприятий, способствующих улучшению финансово – экономического состояния Компании.

## **6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Настоящее Положение, а также изменения и дополнения к нему, утверждаются Советом директоров Компании.

Если в результате изменения законодательства РФ или Устава Компании отдельные статьи настоящего Положения вступают с ним в противоречие, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Компании.