

**УТВЕРЖДЕНО:**

Решением Совета директоров  
ПАО «Таттелеком» «11» декабря 2020 года  
Протокол № 6 от «14» декабря 2020 года  
Председатель Совета директоров

  
\_\_\_\_\_ В.Ю. Сорокин

## **ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»**

в новой редакции

Казань  
2020

## Термины и определения

**Внутренний контроль** – это процесс, осуществляемый уполномоченными органами и должностными лицами компании, направленный на обеспечение достаточной уверенности в достижении целей по следующим направлениям:

- соблюдение требований действующего законодательства и внутренних нормативных актов;
- сохранность активов;
- эффективность деятельности;
- подготовка достоверной отчетности финансового и нефинансового характера.

**Система внутреннего контроля и управления рисками** – это составная часть системы управления компании, совокупность субъектов внутреннего контроля, организационных мер, процедур, методик внутреннего контроля, норм поведения и действий сотрудников, осуществляемых на всех уровнях управления и по всем функциональным направлениям, что позволяет принимать решения, направленные на достижение целей компании, повышение эффективности деятельности и минимизацию рисков компании.

**Субъекты внутреннего контроля** – все органы управления компании (Совет директоров, Комитет по аудиту Совета директоров, Ревизионная комиссия, Генеральный директор и т.д.), структурные подразделения (в том числе владельцы рисков, исполнители контрольных процедур), сотрудники, иные заинтересованные стороны.

**Объекты внутреннего контроля** – деятельность, активы, обязательства и права компании.

**Риск** – возможные события, обстоятельства внешние и внутренние факторы, влияющие на достижение поставленных целей компании.

**Управление рисками** – процесс, осуществляемый уполномоченными органами, должностными лицами компании, направленный на выявление, анализ и меры воздействия на риски и разработку мероприятий по их снижению, а также контроль за непревышением границы приемлемости.

**Владелец риска** – руководитель структурного подразделения, на операционные цели которого оказывает прямое влияние конкретный риск.

**Контрольная процедура** – действие, включенное в финансово-хозяйственные операции, которое позволяет удостовериться, что все необходимые меры для предотвращения, снижения, ликвидации риска приняты.

**Исполнитель контрольной процедуры** – сотрудник, ответственный за выполнение, оценку результатов, разработку предложений по совершенствованию контрольных процедур.

**Оценка** – установление соответствия между поставленной целью и фактическим результатом.

**Вероятность риска** – степень возможности реализации риска.

**Реализация риска** – наступление негативных последствий для компании.

**Последствие риска** – степень влияния риска на достижение целей.

**Граница приемлемости риска** – это предельно-допустимый уровень рисков, к которому стремится компания или готова поддерживать.

**Остаточный риск** – риск, который остается после реализации мероприятий по управлению рисками.

**Внутренний аудит** – деятельность по независимой и объективной оценке системы внутреннего контроля и управления рисками, направленная на совершенствование работы компании.

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.**

1.1. Настоящая политика в области внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Таттелеком» (далее – Политика) разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом ПАО «Таттелеком», Положением о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «Таттелеком», Положением о Ревизионной комиссии ПАО «Таттелеком», Кодексом корпоративной этики и служебного поведения ПАО «Таттелеком», Положением о Совете директоров ПАО «Таттелеком», Антикоррупционной политикой ПАО «Таттелеком» и Кодексом корпоративного управления.

1.2. Настоящая Политика является внутренним документом ПАО «Таттелеком» (далее - Общество), устанавливающим цели, задачи, принципы функционирования и компоненты системы внутреннего контроля и управления рисками (далее - СВКиУР), порядок проведения, мониторинга, оценки и совершенствования СВКиУР, основные функции и ответственность участников СВКиУР.

1.3. Настоящая Политика, а также все изменения и дополнения к нему утверждаются Советом директоров Общества.

1.4. Разработка внутренних нормативных и распорядительных документов Общества осуществляется с учётом настоящей Политики.

## **2. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ОБЩЕСТВА.**

### **2.1. Цели, задачи и принципы**

2.1.1. Основными **целями** внутреннего контроля Общества являются:

- обеспечение соответствия деятельности требованиям действующего законодательства и внутренних нормативных актов;
- обеспечение эффективности деятельности, сохранности активов;
- своевременное формирование отчетности финансового и нефинансового характера, обеспечение её достоверности.

2.1.2. Достижение целей внутреннего контроля осуществляется за счёт решения следующих **задач** внутреннего контроля Общества:

- содействие в достижении стратегических целей, направленных на выполнение миссии;
- обеспечение выполнения операционных планов и бюджетов;
- обеспечение своевременного выявления, идентификации, оценки, анализа и минимизации рисков деятельности, которые могут оказать значительное негативное влияние на достижение целей;
- обеспечение сохранности активов и эффективного, экономичного использования ресурсов, выявление скрытых потерь в использовании ресурсов;
- разработка, регламентация, внедрение системы контрольных процедур, направленных на минимизацию или устранение рисков при осуществлении финансово-хозяйственных операций;
- обеспечение полноты и адекватности отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности в учёте и отчетности;
- обеспечение эффективного взаимодействия органов и должностных лиц в процессе осуществления внутреннего контроля;
- обеспечение эффективной и прозрачной системы управления, контроля за надлежащим выполнением решений органов управления;
- содействие в построении оптимальной организационной структуры;
- принятие своевременных и эффективных мер, направленных на предупреждение и устранение недостатков и нарушений в деятельности, злоупотреблений со стороны органов управления и должностных лиц;
- мониторинг и оценка системы внутреннего контроля.

2.1.3. **Функционально** внутренний контроль Общества ориентирован на:

- выявление и оценку рисков, влияющих на достижение целей;
- разработку контрольных процедур для своевременного реагирования на риски;
- надлежащее и своевременное выполнение контрольных процедур;
- анализ выполнения и оценку эффективности выполнения контрольных процедур;
- информирование органов управления о существенных недостатках контроля с предложением мероприятий по их исправлению и о существенных рисках и мероприятиях по их снижению.

2.1.4. Внутренний контроль Общества функционирует на основании следующих **принципов**:

- полномочность - органы внутреннего контроля (должностные лица) обладают правами и обязанностями в соответствии с действующим законодательством и внутренними нормативными актами;

- целостность – СВКиУР является неотъемлемой частью системы управления и контроль одновременно выполняется на всех её уровнях;
- постоянство – непрерывное, надлежащее функционирование СВКиУР позволяет своевременно выявлять любые отклонения от нормы и предупреждать их возникновение в будущем;
- единство методологической базы – СВКиУР построена на основе единых подходов и стандартов на всех уровнях корпоративного управления;
- комплексность – СВКиУР охватывает все объекты необходимым контролем, контрольные процедуры выполняются во всех финансово-хозяйственных операциях и на всех уровнях системы управления;
- оперативность – информация об отклонениях, искажениях, ошибках предоставляется уполномоченным органам и должностным лицам в максимально короткие сроки;
- предупредительность – контрольные процедуры организуются с учётом возможности превентивного выявления рисков или нарушений с целью их устранения или минимизации нежелательных последствий;
- оптимальность – контрольные процедуры осуществляются с учётом их целесообразности и экономической эффективности по отношению к стоимости риска;
- формализация – контрольные процедуры должны быть задокументированы и сохранены уполномоченными владельцами;
- ответственность за ненадлежащее выполнение функций внутреннего контроля установлена для всех субъектов внутреннего контроля Общества;
- разграничение функций – разделение обязанностей между работниками и структурными подразделениями, исключая совмещение функций: реализации операций, их утверждения, учёта или регистрации, проверки корректности, полноты и факта выполнения, обеспечения сохранности, исполнения и контроля;
- развитие и совершенствование – постоянный мониторинг СВКиУР, адаптация к изменяющимся условиям.

## 2.2. Компоненты внутреннего контроля

2.2.1. СВКиУР Общества представляет собой структуру из взаимосвязанных компонентов.

**Контрольная среда** – это совокупность принципов и стандартов деятельности, призванных сформировать общее понимание сути и необходимости реализации системы внутреннего контроля руководством и сотрудниками Общества. Основными факторами, способствующими созданию надлежащей атмосферы в компании, являются честность, приверженность корпоративным этическим ценностям, профессионализм, роль компетенций, организационная структура, распределение ответственности.

**Информационная среда** – это совокупность правил и требований к функционированию ИТ-систем, систем обмена информацией, систем информационной безопасности, позволяющая в достаточном объёме, в необходимом формате, в установленные сроки доводить информацию до пользователей с целью принятия решений и исполнения должностных обязанностей руководством и сотрудниками Общества. Факторы, обеспечивающие эффективность информационной среды, - достоверность, унификация, достаточность, доступность, оперативность, документированность, сохранность.

**Управление рисками** – процесс идентификации, оценки, управления, мониторинга и контроля за рисками. Порядок, методика оценки и иные инструменты управления рисками представлены в настоящем Положении.

**Контрольные процедуры** – комплекс нормативных документов (регламентов, инструкций и т.п.), мероприятий, процедур, включенных в финансово-хозяйственные операции Общества с целью управления рисками. Факторы, обеспечивающие действенный контроль, - разграничение обязанностей, регламентация процессов, единые стандарты, автоматизация, оптимизация процессов, минимизация ручной обработки данных.

**Оценка СВКиУР** – непрерывное наблюдение за функционированием СВКиУР с целью оценки качества её организации, определения вероятности ошибок, их существенности, оценки выполнения контроля, проведение оценки владельцами рисков, исполнителями контрольных процедур, разработка решений по совершенствованию СВКиУР.

### **2.3. Классификация внутреннего контроля.**

Виды внутреннего контроля, применяемого в Обществе, классифицируются следующим образом:

#### **2.3.1. По времени осуществления:**

– Предварительный – производится до начала операции, нацелен на недопущение нежелательного события. Предварительный внутренний контроль проводится в формате нормативного регулирования, установления стандартов (положений, регламентов, нормативов, методик, инструкций и т.п.), определяющих результаты и порядок осуществления процессов. При этом документы утверждаются органами управления Общества. В них устанавливается распределение обязанностей, закрепление ответственности сотрудников структурных подразделений – владельцев риска за осуществление контроля, анализ его результатов, способы документирования контроля, периодичность проведения.

– Текущий – исполняется в процессе совершения операции, направлен на оперативное предотвращение, обнаружение и устранение ошибок, трансляцию положительного опыта. Текущий контроль состоит непосредственно в реализации

контрольных процедур, встроенных в финансово-хозяйственные операции, регламентированные нормативными документами.

– Последующий – осуществляется после совершения операции, нацелен на подтверждение достоверности отчёта, выявление негативного или положительного опыта, оценку соответствия результата установленным целевым значениям. Проводится в формате внутреннего аудита, ревизионного контроля, инвентаризации и т.д. в соответствии с нормативными документами Общества, утверждаемыми органами управления Общества. В них также устанавливается распределение обязанностей, закрепление ответственности сотрудников структурных подразделений за осуществление контроля, анализ его результатов, способы документирования контроля, периодичность проведения.

**2.3.2. По способу проведения** внутренний контроль подразделяется на следующие виды:

- документирование факта хозяйственной деятельности;
- авторизация (утверждение, санкционирование) операций, обеспечивающая подтверждение правомочности их совершения;
- верификация (проверка и подтверждение) документов, в том числе на соответствие их требованиям законодательства;
- сверка данных путем проверки полноты, точности, непротиворечивости, корректности полученной информации, в том числе из различных источников;
- надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей, показателей (анализ отклонений, отчётов и т.п.);
- наблюдение, осмотр, физический контроль состояния, сохранности объекта (охрана, ограничение доступа, инвентаризация и т.п.);
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами (ИС), осуществляющие контроль доступа, целостности данных и внесения изменений в ИС (в том числе автоматизация операций);
- доведение и ознакомление всех сотрудников с их обязанностями по внутреннему контролю;
- разграничение полномочий между сотрудниками, в том числе посредством исключения совмещения одним лицом функции по инициированию, одобрению, утверждению, исполнению, учёту операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу, контролю операций.

#### **2.4. Требования к проведению внутреннего контроля.**

Порядок взаимодействия, ответственные, сроки, формы отчетов по проведению внутреннего контроля установлены в Методике по управлению рисками Общества, утвержденной Комитетом по аудиту Общества.

2.4.1. Содержание конкретных контрольных процедур (далее – КП) определяется функциональным направлением, уровнем управления, разрабатывается в соответствии с целями Общества и устанавливается внутренними нормативными документами.

2.4.2. Разработка и описание КП должны осуществляться на основе анализа причин возникновения рисков и оценки их последствий.

2.4.3. Результаты выполнения финансово-хозяйственных операций и внутреннего контроля в Обществе должны надлежащим образом документироваться и сохраняться.

2.4.4. Сотрудники и руководители структурных подразделений, на которых возложена ответственность исполнения КП в соответствии с внутренними нормативными документами, проводят непрерывную оценку действия текущих контрольных процедур, встроенных в финансово-хозяйственные операции.

2.4.5. Результаты непрерывной оценки, эффективности КП, встроенных в финансово-хозяйственные операции, анализируются сотрудниками и руководителями структурных подразделений – исполнителями контрольных процедур, на которых возложена ответственность их исполнения в соответствии с внутренними нормативными документами. При необходимости отклонения, ошибки устраняются исполнителями КП.

### **3. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ОБЩЕСТВА.**

#### **3.1. Цели, задачи, принципы управления рисками.**

3.1.1. Управление рисками преследует следующие цели:

- обеспечение обоснованной уверенности в достижении целей компании и решения задач на всех уровнях управления компании, как в долгосрочных планах, так и в операционных планах и бюджетах;
- определение, управление событиями, влияющими на деятельность Общества, а также поддержание совокупного риска на уровне, не превышающем границы приемлемости.

3.1.2. **Задачами** управления рисками являются:

- выявление рисков компании, составление реестра рисков и управление такими рисками;
- оценка эффективности управления рисками;
- совершенствование процессов принятия решений по управлению рисками и повышение эффективности использования и распределения ресурсов на мероприятия по управлению рисками;
- установление границы приемлемости рисков;
- обеспечение обоснованной уверенности в достижении стратегических целей компании, направленных на выполнение миссии;



- обеспечение полноты и адекватности отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности компании в бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности.

- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов компании и сохранности актов компании.

- формирование регламентов и организационно-нормативных документов в области управления рисками, а также контроль за соблюдением законодательства и внутренних нормативных документов компании;

- обучение сотрудников компании в области системы управления рисками.

3.1.3. Функционирование системы управления рисками осуществляется на основании следующих **принципов**:

- системность (интегрированность) – управление рисками является неотъемлемой частью системы управления компании. Процесс управления рисками охватывает все финансово-хозяйственные операции компании и способствует обоснованному принятию решений;

- непрерывность – управление рисками действует на постоянной основе, охватывает все направления деятельности компании на всех уровнях управления и связанные с деятельностью риски, постоянно совершенствуясь на основе результатов мониторинга функционирования;

- методологическое единство – управление рисками функционирует с применением подходов и стандартов, единых для компании в целом;

- своевременность – информация, формируемая в процессе функционирования управления рисками, документируется и передается в сроки, определенные внутренними нормативными актами Общества;

- экономическая целесообразность – эффект от внедрения управления рисками должен превышать затраты, направленные на осуществление процессов управления рисками;

- структурированность – управление рисками функционирует на основе организационной структуры, которая распределяет обязанности, полномочия и ответственность сотрудников на всех уровнях компании, исключаящее совмещение функциональных обязанностей;

- адаптивность и развитие – на основе результатов мониторинга эффективности функционирования управления рисками, а также с учетом влияния изменяющихся факторов внешней и внутренней среды, Общество обеспечивает условия и разработку мероприятий для постоянного развития и совершенствования управления рисками;

- обоснованная уверенность – все мероприятия, осуществляемые в рамках функционирования управления рисками, должны быть направлены на обеспечение достаточной гарантии достижения целей и задач компании и снижения уровня совокупного риска;

- мониторинг управления рисками и оценка результатов – анализ реестра рисков и формирование отчетности в области рисков осуществляется на постоянной основе.

### 3.2. Этапы процесса управления рисками

Взаимодействие при управлении рисками, ответственные, сроки, формы отчетов установлены в Методике по управлению рисками.

3.2.1. Система управления рисками состоит из следующих основных этапов:

- Идентификация рисков. Этап, включающий в себя первичное определение рисков, его документирование;
- Анализ и оценка рисков. Этап, включающий оценку влияния риска на цели Общества и анализ ее на неперевышение границы приемлемости риска;
- Реагирование на риски, обеспечивающий выбор методов реагирования на риски, позволяющих привести выявленный риск в соответствие с границы приемлемости риска;
- Мониторинг и отчетность. Этап, включающий в себя постоянный мониторинг неперевышения границы приемлемости риска, выполнение мероприятий управления рисками и подготовку отчетности в области управления рисками;
- Оценка эффективности функционирования управления рисками. Этап, включающий в себя оценку эффективности функционирования управления рисками и постоянное совершенствование на различных уровнях управления компании.

3.2.2. **Идентификация (выявление) рисков** подразумевает первичное определение, описание, документирование рисков, потенциальные последствия, а также классификация рисков. Идентификация рисков проводится как на постоянной, так и на периодической основе.

Методы сбора информации о рисках:

- анализ информации о ранее реализованных рисках;
- анализ внутренней (организационная структура, цели компании, ресурсы и капитал, стандарты и процедуры компании) и внешней (социально-политическая правовая, регуляторная финансово-экономическая, технологическая среда, основные факторы и условия развития телекоммуникационной отрасли) среды;
- при проведении аудиторских проверок;
- сбор статистических данных о предыдущих событиях или инцидентах;
- анкетирование;
- интервьюирование;
- визуальный осмотр на местах.

3.2.3. **Анализ и оценка рисков** – этап, включающий оценку влияния риска на цели Общества, и анализ на не превышение границы приемлемости риска. На этом этапе проводится выявление наиболее негативных рисков, которые значительно влияют на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Этап включает в себя

рассмотрение причин и источников событий, их последствий и возможности того, что эти последствия могут произойти в целях определения уровня критичности рисков. Анализ и оценка рисков означает сравнение уровня критичности риска с учетом вероятности их возникновения и степени влияния на деятельность Общества с границей приемлемости. Риски оцениваются с точки зрения присущего (соответствующего текущей ситуации) и остаточного риска. Анализ и оценка рисков проводится с различной степенью подробности. Результатом анализа рисков Общество получает входную информацию для принятия решений о мерах воздействия на риски или отказе от такого воздействия.

Оценивание рисков осуществляется на количественной и качественной основе и их комбинаций. Методы оценки определяются внутренними локальными нормативными и организационно-распорядительными документами Общества.

**3.2.4. Реагирование на риски** – этап обеспечивает выбор методов реагирования на риски, позволяющих привести выявленный риск в соответствие с границей приемлемости риска. Общество обеспечивает выбор способов реагирования на риски и разработку мероприятий по управлению рисками. Это позволяет привести совокупность выявленных рисков к границе приемлемости риска.

Способы реагирования на выявленные риски следующие:

- уклонение от риска (прекращение деятельности, ведущей к риску);
- снижение риска (мероприятия направлены на снижение вероятности и (или) негативных последствий риска);
- повышение риска (увеличение вероятности риска в связи с открытием новых перспектив компании);
- передача риска (уменьшение вероятности и (или) негативных последствий риска за счет разделения рисков с другими сторонами);
- принятие риска (увеличение вероятности риска с целью реализации благоприятных возможностей или дополнительные мероприятия по управлению рисками экономически не целесообразны по сравнению ущербом, который может нанести реализация риска).

Способы реагирования на риск рассматриваются и применяются либо по отдельности, либо в комбинации в зависимости от обстоятельств. При выборе способов реагирования на риск Общество учитывает ценности и ожидания заинтересованных сторон и организует соответствующий эффективный обмен информацией.

После разработки мероприятий по реагированию на риск оценивается остаточный риск, который не должен выходить за границу приемлемости риска.

Реализация мероприятий по реагированию на риск закрепляется в разработанных и утвержденных процедурах и политиках Общества, которые

обеспечивают «разумную» уверенность в том, что реагирование на риск происходит своевременно и эффективно.

**3.2.5. Мониторинг и отчетность** - этап, включающий в себя постоянный мониторинг не превышения границы приемлемости риска, выполнение мероприятий и подготовку отчетности в области управления рисками.

Мониторинг управления рисков – контроль эффективности применяемых мероприятий по управлению рисками и контроль динамики рисков, классифицированных как наиболее критичные. Мониторинг проводит отдел внутреннего аудита в рамках осуществляемых проверок.

Результаты мониторинга и пересмотра документируются в отчетах по управлению рисками, отчетах отдела внутреннего аудита, комитета по аудиту Совета директоров Общества в порядке, установленном внутренними нормативными и организационно-распорядительными документами компании.

Методология и регламентация, которые используются при реализации этапов управления рисками, закреплены внутренними нормативными и организационно-распорядительными документами, утверждаемыми Генеральным директором Общества.

**3.2.6.** Генеральный директор, руководство Общества, руководители структурных подразделений самостоятельно распределяют полномочия и разграничение прав и обязанностей, а также ответственность участников процесса управления рисками вырабатывают политику и меры по управлению рисками, отражая их в организационно-распорядительных документах.

**3.2.7. Оценка эффективности** функционирования управления рисками проводится следующими способами:

– Текущая оценка эффективности функционирования управления рисками проводится владельцами рисков по направлению деятельности.

– Независимую внутреннюю оценку эффективности и надежности функционирования управления рисками осуществляет Отдел внутреннего аудита и предоставляет в Комитет по аудиту Совета директоров на регулярной основе.

– По решению Совета директоров может проводиться независимая внешняя оценка надежности и эффективности функционирования управления рисками внешней организацией (консультантом).

## **4. КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА.**

**4.1.** Профессиональные, этические и поведенческие стандарты установлены в Кодексе корпоративной этики и служебного поведения, Антикоррупционной политике, Правилах внутреннего трудового распорядка компании.

4.2. Ежегодно в компании осуществляется оценка сотрудников на знание и понимание положений Кодекса корпоративной этики и служебного поведения, Антикоррупционной политики, Правил внутреннего трудового распорядка компании в соответствии с графиком, утверждаемым Приказом компании.

4.3. Ответственными за проведение обучения, утверждение графика оценки сотрудников, и подведение результатов оценки на знание Кодекса этики и служебного поведения, Антикоррупционной политике, Правилах внутреннего трудового распорядка компании является Дирекция по работе с персоналом (по согласованию с Отделом внутреннего аудита).

## **5. МОНИТОРИНГ, ОЦЕНКА И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СВКиУР.**

5.1. Мониторинг и оценка эффективности СВКиУР осуществляется путём:

– постоянной оценки действия текущих КП, встроенных в финансово-хозяйственные операции, сотрудниками и руководителями структурных подразделений, на которых возложена ответственность их исполнения в соответствии с внутренними нормативными документами, а также Отделом внутреннего аудита;

– ежегодной оценки уровня СВКиУР, проводимой Отделом внутреннего аудита;

5.2. По решению Совета директоров может проводиться независимая внешняя оценка уровня СВКиУР внешней организацией (консультантом).

5.3. Результаты периодических оценок эффективности СВКиУР, проводимой Отделом внутреннего аудита, анализируются, составляется отчет, который направляется на утверждение Генеральному директору Общества и рассматривается на Совете директоров Общества.

5.4. При необходимости по результатам периодических оценок СВКиУР Общество разрабатывает план устранения выявленных отклонений, ошибок, несоответствий, изменения контрольных процедур, который утверждается Генеральным директором Общества.

5.5. По результатам мониторинга, оценки эффективности СВКиУР Общество организует рассмотрение вопросов о необходимости совершенствования системы внутреннего контроля, составляется План мероприятий по совершенствованию, который направляется на утверждение Генеральному директору Общества и рассматривается на Совете директоров Общества.

5.6. По результатам оценки СВКиУР внешним аудитором составляется отчет и рекомендации по устранению несоответствий, по итогам которых Общество разрабатывает План мероприятий по совершенствованию, который утверждается Генеральным директором Общества и рассматривается на Совете директоров Общества.

## **6. ОСНОВНЫЕ ФУНКЦИИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СУБЪЕКТОВ СВКиУР.**

6.1. Совет директоров и Генеральный директор Общества являются ответственными за установление корпоративной политики в области внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с настоящей Политикой.

6.2. Совет директоров Общества является ответственным за создание эффективных внутренних контрольных механизмов компании.

6.3. Совет директоров Общества устанавливает требования проведения регулярных аудиторских проверок системы внутреннего контроля и управления рисками, включая системы бухгалтерского и управленческого учета.

6.4. Комитет по аудиту Совета директоров Общества осуществляет оценку СВКиУР Общества и разрабатывает рекомендации Совету директоров Общества по её совершенствованию.

6.5. Ревизионная комиссия Общества осуществляет регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью компании, должностных лиц органов управления компании и структурных подразделений компании на предмет соответствия законодательству Российской Федерации и внутренним документам компании в соответствии с Положением о ревизионной комиссии Общества.

6.6. Генеральный директор Общества организует разработку, утверждение и соблюдение правил Кодекса корпоративной этики и служебного поведения работников Общества, направленных на закрепление миссии и корпоративных ценностей компании, развитие корпоративной культуры.

6.7. Генеральный директор Общества организует разработку, утверждение и эффективное функционирование Системы внутреннего контроля и управления рисками Общества путём утверждения внутренних нормативных актов о содержании и порядке реализации контрольных процедур структурными подразделениями компании.

6.8. Отдел внутреннего аудита осуществляет и несёт ответственность за:

- проверку систем бухгалтерского и налогового учета, разработку рекомендаций по улучшению этих систем и устранению выявленных недостатков, для предотвращения ошибок и искажений;

- оценку эффективности СВКиУР, формирование плана мероприятий по совершенствованию СВКиУР, контроль исполнения данного плана;

6.9. Руководители структурных подразделений Общества по функциональным направлениям несут ответственность за разработку, внедрение, документирование, выполнение, мониторинг, оценку и совершенствование процедур внутреннего контроля.

6.10. Все сотрудники Общества несут ответственность за:

- соблюдение этических норм в соответствии с Кодексом корпоративной этики и служебного поведения работников Общества, утверждённым решением Совета директоров Общества;
- соблюдение принципов и требований Антикоррупционной политики, утверждённой Решением Советом директоров Общества;
- исполняют контрольные процедуры в рамках функционирования СВКиУР, в соответствии с должностными инструкциями и установленными регламентирующими документами;
- осуществляют оценку эффективности исполняемых контрольных процедур;
- осуществляют разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие СВКиУР в пределах своей компетенции, определенной внутренними нормативными документами компании;
- осуществляют подготовку и своевременное предоставление отчетности о функционировании СВКиУР в пределах своей компетенции, определенной внутренними нормативными документами компании;
- своевременно информируют непосредственных руководителей о неэффективности, неадекватности контрольных процедур, необходимости их изменений;
- направляют предложения о совершенствовании СВКиУР.

Проинуровано, пронумеровано,  
скреплено печатью 15

(Нугуров) листа (ов)  
Генеральный директор  
ПАО «Таттелеком»

А.Р. Нурутдинов

