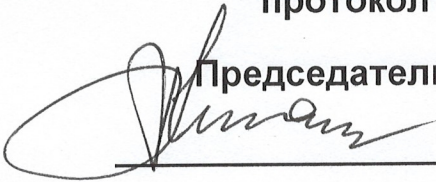


**Утверждено Советом директоров
Акционерного общества «Татэнергосбыт»**

протокол от 30.04.2026г. № 4


Председатель Совета директоров

**ПОЛОЖЕНИЕ
О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО
МОНИТОРИНГА
АО «ТАТЭНЕРГОСБЫТ»**

**г. Казань
2026**

Оглавление

Термины и сокращения	4
1. Организация СВК	8
1.1. Общие положения	8
1.2. Цели и задачи СВК	9
1.3. Принципы функционирования СВК.....	9
1.4. Компоненты СВК.....	11
1.5. Организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок функционирования СВК	11
1.6. Работники/структурные подразделения, отвечающие за организацию, поддержание и развитие СВК	13
2. Контрольная среда.....	16
2.1. Принципы и стандарты формирования контрольной среды	16
2.1.1.Профессиональные, этические и поведенческие стандарты, применяемые при организации системы внутреннего налогового контроля,.....	16
2.1.2.Стандарты (правила) найма, мотивации, оценки, продвижения, увольнения, требования к профессиональным знаниям и навыкам работников,.....	16
2.1.3.Распределение и разграничение полномочий и обязанностей работников при организации системы внутреннего налогового контроля,.....	17
3. Система управления рисками (СУР)	17
3.1. Подходы к организации СУР	17
3.2. Этапы управления рисками.....	18
3.3. Документирование рисков.....	19
3.4. Основные мероприятия в рамках СВК в части СУР	20
4. Контрольные процедуры	20
4.1. Подходы к разработке и описанию (документированию) контрольных процедур.....	20
4.2. Документирование результатов выполнения контрольных процедур...	21
4.3. Тестирование (анализ, оценка эффективности) контрольных процедур.....	21
4.4. Основные мероприятия в рамках СВК в части контрольных процедур.	21
5. Информационные системы	22
5.1. Информационные системы	22
5.2. Аудит информационных систем	22

6. Мониторинг и оценка СВК	23
6.1. Порядок осуществления мониторинга и оценки организации СВК.....	23
6.2. Порядок разработки и утверждения мероприятий по совершенствованию СВК.....	24
6.3. Основные мероприятия в рамках СВК в части оценки и мониторинга СВК	24
Перечень Приложений	25

Термины и сокращения

Автоматизированная КП - Контрольная процедура, выполняемая полностью на уровне информационных(ой) систем(ы).

Бизнес-процесс (БП) - Устойчивая совокупность взаимосвязанных по функциональному признаку регулярных работ, выполнение которых приводит к получению результата, представляющего ценность для внутреннего и внешнего потребителя.

Для целей настоящего положения под бизнес-процессами понимаются все процессы Общества, прямо или косвенно связанные с исчислением (удержанием), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов и страховых взносов, а также с формированием и представлением налоговой отчетности в налоговые органы.

Вероятность налогового риска - Мера возможности возникновения рискового события, выражаемая процентным соотношением от 0% до 100%, где 0% соответствует невозможному, а 100% – достоверному событию.

Владелец налогового бизнес-процесса - Ответственное лицо структурного подразделения, которое отвечает за осуществление этапа/этапов налогового процесса в соответствии с внутренними документами.

Выявляющая КП - Под выявляющими КП понимаются КП, проводимые после совершения хозяйственных операций, после принятия управленческих решений и направленные на оперативное выявление и устранение причин, повлекших нежелательные последствия.

Дизайн КП - Запланированный порядок осуществления контрольных процедур (в отличие от фактического выполнения контрольных процедур), представляющий из себя совокупность элементов, составляющих контрольные процедуры.

Информационные системы - Системы (программные продукты), предназначенные для хранения, поиска и обработки информации, в том числе использующиеся Обществом в следующих целях:

- ведения бухгалтерского и налогового учета;
- формирования отчетности по налогам, сборам, страховым взносам;
- представления отчетности по налогам, сборам, страховым взносам в налоговый орган;
- обмена электронными первичными документами;
- хранения электронных документов (электронных образов документов).

Исполнители КП - Работники Общества, в функциональные обязанности которых входит выполнение и документирование результатов контрольных процедур. В рамках выполнения автоматизированных контрольных процедур под Исполнителем контрольной процедуры понимается работник, контролирующий выполнение автоматизированной контрольной процедуры информационной системой.

ИТ - Информационные технологии.

ИТ-зависимая КП - Контрольная процедура, выполняемая и на уровне информационных(ой) систем(ы), и с участием работников.

ИТ-специалист - Специалист по информационным технологиям, занимающийся разработкой, продвижением и внедрением ИТ-технологий в бизнес-процессы Общества.

Контрольная процедура (КП) - Мероприятие контроля, направленное на предотвращение или минимизацию вероятности наступления (реализации) выявленного риска.

Матрица рисков и КП - Приложение к Требованиям к организации СВК «Матрица рисков и контрольных процедур организации».

Мероприятия по управлению рисками - Действия, направленные на выявление и оценку областей, наиболее подверженных рискам, а также минимизацию возникновения налогового риска и совершенствование системы управления рисками и внутреннего контроля (включая повышение эффективности процесса подготовки финансовой отчетности).

Методика по КП - Методика документирования результатов выполнения контрольных процедур для целей налогового мониторинга АО «Татэнергосбыт».

Методика по рискам - Методика по выявлению, оценке и документированию рисков для целей налогового мониторинга АО «Татэнергосбыт».

НВР - Направления выявления риска.

НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации.

Общество - АО «Татэнергосбыт».

Операционная эффективность КП - Под операционной эффективностью контрольной процедуры понимается достижение цели выполнения контрольной процедуры.

Отчет о результатах проведения оценки СВК – Приложение к Требованиям к организации СВК «Оценка уровня организации системы внутреннего контроля организации».

Отчет о результатах выполнения КП - Приложение к Требованиям к организации СВК «Результаты выполнения контрольных процедур организации».

Перечень мероприятий по совершенствованию СВК - Приложение к Требованиям к организации СВК «Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля организации».

Положение о СВК - Настоящее Положение о системе внутреннего контроля для целей налогового мониторинга АО «Татэнергосбыт».

Предупреждающая КП - Под предупреждающими КП понимаются КП, проводимые до начала или в процессе совершения хозяйственных операций, до принятия или в процессе принятия управленческих решений и направленные на предотвращение ошибок и/или нежелательных последствий.

Работники Общества - Лица, работающие в Обществе на основе трудового договора (контракта) или договора гражданско-правового характера, с полной или частичной занятостью независимо от их должности в Обществе.

Реализация риска (налогового риска) - Наступление негативных последствий для Общества в виде налоговой недоимки, штрафов, пеней; необходимости подачи уточненной декларации с увеличением суммы начисленного к уплате налога и/или иных негативных последствий.

Реестр рисков - Приложение к Требованиям к организации СВК «Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга».

Реестр рисков по сделкам - Приложение к Требованиям к организации СВК «Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям».

Реестр КП - Приложение к Требованиям к организации СВК «Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга».

Риск (налоговый риск) - Возможное событие, действие и/или обстоятельство, которые могут привести к негативным последствиям. В рамках настоящего Положения о СВК риск представляет собой любое возможное событие, действие и/или обстоятельство, которые могут привести к ошибкам (искажению) бухгалтерского и налогового учета, а также отчетности по налогам, сборам, страховым взносам, несвоевременной и (или) неполной уплате (перечисления) налогов, сборов и страховых взносов, несвоевременному представлению отчетности по налогам, сборам, страховым взносам в налоговый орган.

Ручная КП - Контрольная процедура, осуществляемая вручную, без использования информационных(ой) систем(ы).

Система внутреннего контроля (СВК) - В рамках настоящего Положения о СВК под системой внутреннего контроля понимается совокупность организационной

структуры, действий, процедур и методик, применяемых в Обществе в целях осуществления контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, а также за корректностью и своевременностью формирования и представления отчетности по налогам, сборам, страховым взносам в налоговые органы.

Система управления рисками (СУР) - Совокупность организационных мер, методик и процедур, направленных на управление рисками Общества, в том числе выявление и оценку рисков, своевременное и эффективное реагирование на риски.

След контроля - Документальное оформление результата выполнения контрольной процедуры.

Требования к организации СВК – требования к организации системы внутреннего контроля, утвержденные Приказом ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля».

Участники бизнес-процессов - работники Общества, выполняющие действия в рамках бизнес-процессов, являющихся предметом регулирования СВК, и/или несущие ответственность за получение результата бизнес-процесса и обладающие полномочиями для распоряжения ресурсами, необходимыми для выполнения бизнес-процесса.

ФНС России - Федеральная налоговая служба Российской Федерации.

Участники СВК - Все работники Общества, прямо или косвенно связанные с организацией, поддержанием (функционированием) и развитием системы внутреннего контроля Общества.

1. Организация СВК

1.1. Общие положения

Настоящее Положение определяет единые требования к построению и функционированию системы внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов АО «Татэнергосбыт».

Положение разработано в соответствии с:

- Налоговым Кодексом РФ;
- Приказом ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля»;
- Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Система внутреннего контроля (далее СВК) Общества функционирует на постоянной основе на всех уровнях контроля осуществления бизнес-процессов (операций), в том числе:

- до фактического начала бизнес-процесса (операции) с целью предупреждения или минимизации негативного воздействия событий и факторов, которые могут повлиять на достижение целей организации;
- непосредственно в ходе осуществления бизнес-процесса (операции) с целью своевременного выявления и немедленного устранения возникающих в ходе работы нарушений и отклонений от заданных параметров;
- после осуществления бизнес-процесса (операции) с целью установления достоверности отчетных данных и оценки соответствия результатов целевым (плановым) показателям.

Положение о системе внутреннего контроля распространяется на все виды деятельности, структурные подразделения Общества, а также на всех Участников СВК в отношении всех процессов Общества, прямо или косвенно связанных с исчислением (удержанием), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов и страховых взносов, а также с формированием и представлением налоговой отчетности в налоговые органы.

Положение о СВК пересматривается/актуализируется по мере необходимости и утверждается Советом Директоров АО «Татэнергосбыт».

1.2. Цели и задачи СВК

Основными целями и задачами СВК Общества являются:

- упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- предотвращение и устранение конфликтов интересов;
- обеспечение проверки обоснованности, экономической оправданности и документального подтверждения в отношении объектов учета;
- выявление, оценка, минимизация и (или) устранение рисков неправильного исчисления (удержания), неполной и (или) несвоевременной уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов;
- выявление, исправление и предотвращение ошибок и искажения информации при исчислении (удержании) налогов, сборов, страховых взносов, обеспечение правильности исчисления (удержания) налогов, сборов, страховых взносов;
- обеспечение полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов;
- обеспечение достоверности, полноты и своевременности отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности, а также учета таких результатов при исчислении (удержании) налогов, сборов, страховых взносов, полноты и своевременности их уплаты (перечисления);
- обеспечение своевременной подготовки и представления в контролирующие органы бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности Общества
- соблюдение законодательства РФ, включая требования законодательства о налогах и сборах, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни по совершенной или планируемой сделке (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), а также по иным совершенным фактам хозяйственной жизни Общества;
- мониторинг результатов выполняемых контрольных процедур, направленных на своевременное выявление, исправление и предотвращение ошибок (искажений) в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности.

Цели и задачи СВК могут изменяться и актуализироваться по мере развития и совершенствования системы внутреннего контроля Общества.

1.3. Принципы функционирования СВК

В основе функционирования СВК Общества заложены следующие принципы:

Таблица 1. Принципы функционирования СВК

Принцип	Описание
Принцип комплексности	СВК Общества функционирует на всех этапах осуществления бизнес-процессов, в том числе: — до фактического начала бизнес-процесса, с целью предупреждения или минимизации негативного воздействия событий и факторов, которые могут повлиять на достижение целей Общества; — непосредственно в ходе осуществления бизнес-процесса, с целью своевременного выявления и немедленного устранения возникающих в ходе работы нарушений и отклонений от заданных параметров; — после осуществления бизнес-процесса, с целью установления достоверности отчетных данных и оценки соответствия результатов целевым (плановым) показателям. Процедуры внутреннего контроля охватывают полностью все аспекты деятельности конкретного бизнес-процесса или элемента (этапа) бизнес-процесса, риски и контрольные процедуры рассматриваются с учетом их взаимного влияния и последствий.
Принцип интеграции	СВК интегрирована в существующие бизнес-процессы Общества и направлена на достижение целей Общества.
Принцип непрерывности	СВК функционирует непрерывно при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности и при принятии управленческих решений.
Принцип целесообразности	Мероприятия в рамках СВК разрабатываются и внедряются на основе анализа бизнес-процессов Общества с учетом их сложности и существенности конкретных рисков, а также оценки эффективности текущих контрольных процедур.
Принцип ответственности	Каждый из руководителей и иных работников Общества несет ответственность за надлежащее выполнение своих функций в рамках своей деятельности (компетенции) в части организации, функционирования и мониторинга СВК.

Принцип	Описание
Принцип обеспеченности	Выполнение возложенного на руководство и иных работников Общества функционала обеспечено необходимыми организационными и техническими средствами.
Принцип распределения обязанностей и полномочий	Обязанности по реализации функций и полномочий по контролю за их исполнением не должны быть закреплены за одним работником Общества. Пределы ответственности и полномочий руководства и иных работников Общества в зависимости от конкретного бизнес-процесса определяются и закрепляются в соответствующих внутренних документах Общества.
Принцип своевременности	Информация о выявленных нарушениях должна своевременно доводиться до сведения ответственных лиц, уполномоченных принимать соответствующие решения.
Принцип взаимодействия	СВК функционирует на основе эффективного взаимодействия всех ее участников.

1.4. Компоненты СВК

Модель организации СВК Общества основывается на Требованиях к организации СВК и включает следующие компоненты:

- Контрольная среда;
- Система управления рисками;
- Контрольные процедуры;
- Информационные системы;
- Мониторинг средств контроля.

Состав и содержание компонентов СВК детально раскрываются в последующих разделах 2-6 настоящего Положения.

1.5. Организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок функционирования СВК

В Обществе утверждены и применяются организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок функционирования СВК Общества:

- Организационная структура Общества, утвержденная приказом № 295 от 30.12.2025;

- Регламент внесения изменений в организационную структуру и штатное расписание, утвержденный приказом № 296 от 30.12.2025 г.;
- Устав АО "Татэнергосбыт", утвержденный решением единственного акционера №36 от 09.11.2023 г.;
- Правила внутреннего трудового распорядка для работников АО "Татэнергосбыт", утвержденные приказом № 146 от 08.06.2022 г.;
- Кодекс корпоративной этики и делового поведения работников АО «Татэнергосбыт», утвержденный приказом № 65 от 25.03.2020 г.;
- Правила делового этикета, утвержденные приказом № 209 от 20.08.2015 г.;
- Положение о дисциплинарной комиссии АО «Татэнергосбыт», утвержденное приказом № 60 от 14.03.2025 г.;
- Стандарт противодействия коррупции АО "Татэнергосбыт", утвержденный приказом № 262 от 30.10.2017 г.;
- Положение об аттестации работников АО "Татэнергосбыт", утвержденное приказом № 132 от 30.06.2021 г.;
- Положение об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для работников АО "Татэнергосбыт", утвержденное приказом № 231 от 15.10.2025 г.;
- Регламент электронного согласования кандидатов (сотрудников) на прием (перевод), утвержденный приказом № 207 от 04.10.2021 г.;
- Положение о бухгалтерии б/н от 30.12.2025 г.;
- Положение об отделе внутреннего контроля и управления налоговыми рисками б/н от 30.12.2025 г.;
- Положение по учетной политике АО «Татэнергосбыт» в целях бухгалтерского учета (утверждается ежегодно);
- Положение по учетной политике АО «Татэнергосбыт» в целях налогового учета (утверждается ежегодно);
- План составления бухгалтерской и налоговой отчетности АО «Татэнергосбыт» (утверждается ежегодно);
- Методика планирования, учета и распределения расходов по видам деятельности АО "Татэнергосбыт", утвержденная приказом № 331 от 31.01.2020 г.;
- Стандарт организации работы по обслуживанию юридических лиц на розничном рынке электрической энергии и мощности, утвержденный приказом № 197 от 09.09.2025 г.;
- Регламент по списанию кредиторской задолженности, утвержденный приказом № 133 от 08.07.2025 г.;
- Регламент по созданию резерва по сомнительным долгам АО «Татэнергосбыт», утвержденный приказом № 54 от 10.03.2020 г.;
- Регламент проверки участников закупки при заключении хозяйственных договоров на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг, заказчиком

которых является АО «Татэнергосбыт», утвержденный приказом № 74 от 15.04.2026 г.;

- Положение о ревизионной комиссии АО "Татэнергосбыт", утвержденное решением единственного акционера б/н от 17.02.2011 г.;
- Схемы бизнес-процессов, связанных с формированием отчетности по налогам, сборам, страховым взносам;
- Реестры рисков и контрольных процедур для целей налогового мониторинга (актуализируются ежеквартально);
- Регламент обеспечения безопасной эксплуатации программного обеспечения и управления обновлениями, утвержденный приказом № 183 от 29.09.2023 г.;
- Инструкция для администраторов информационных систем в АО "Татэнергосбыт", утвержденная приказом № 40 от 01.03.2024 г.;
- Правила работы с информационными системами (ресурсами) АО "Татэнергосбыт", утвержденные приказом № 97 от 30.04.2021 г.;
- настоящее Положение.

При пользовании настоящим Положением целесообразно проверять действие указанных выше документов. Если документ заменен (изменен), то при пользовании настоящим Положением следует руководствоваться замещающим (измененным) документом. Если документ отменен без замены, то настоящее Положение применяется в части, не затрагивающей эту ссылку.

1.6. Работники/структурные подразделения, отвечающие за организацию, поддержание и развитие СВК

В Обществе определены работники/структурные подразделения, отвечающие за создание (организацию), поддержание (функционирование), мониторинг и развитие СВК, а также их функциональные обязанности:

1. Директор (стратегический уровень).

Обеспечивает организацию, поддержание (функционирование) и развитие СВК на стратегическом уровне управления, осуществляет функции контроля за СВК, в том числе:

- определение принципов и подходов к организации СВК, в т.ч. по управлению рисками и внутреннему контролю Общества;
- организацию, поддержание и развитие эффективной СВК в Общества;
- распределение ответственности, полномочий и обязанностей между ответственными работниками в рамках функционирования СВК;
- рассмотрение и утверждение регламентирующих и методологических документов по СВК;

— участие в оценке СВК Общества, рассмотрение и утверждение отчетных документов по СВК, в т.ч. рассмотрение и утверждение результатов оценки СВК, плана мероприятий по совершенствованию СВК.

2. Отдел внутреннего контроля и управления налоговыми рисками (операционно-функциональный уровень).

В рамках зоны своей функциональной ответственности обеспечивает функционирование и развитие СВК, в том числе:

- мониторинг и координацию деятельности работников/структурных подразделений по осуществлению мероприятий в рамках СВК;
- содействие руководству Общества в определении принципов и подходов к организации СВК (экспертное, методологическое сопровождение);
- разработку/актуализацию документов, регламентирующих методологические подходы, используемые в Обществе, при организации и функционировании СВК;
- организацию (координацию) процессов по выявлению причин реализации рисков, по устранению причин/минимизации вероятности повторного возникновения реализации рисков;
- контроль за полнотой и своевременностью выполнения контрольных процедур;
- контроль за корректностью и своевременностью документирования результатов выполнения контрольных процедур;
- проведение тестирования (анализа, оценки эффективности) контрольных процедур;
- определение возможности автоматизации каждой контрольной процедуры. Реализация автоматизации при наличии такой возможности (совместно с владельцами и участниками бизнес-процессов, исполнителями контрольных процедур);
- организацию и контроль за разработкой/совершенствованием контрольных процедур (совместно с владельцами и участниками бизнес-процессов, исполнителями КП);
- проведение оценки уровня СВК;
- разработка (совместно с иными участниками СВК) и мониторинг результатов исполнения плана мероприятий по совершенствованию СВК;
- обеспечение своевременного сбора информации для формирования отчетности по СВК с иных участников СВК, в т.ч. о рисках и КП с участников и владельцев бизнес-процессов, исполнителей КП;
- обеспечение своевременного формирования и представления отчетных форм по СВК руководству Общества и в налоговый орган;

3. Бухгалтерия (операционный уровень)

В рамках зоны своей функциональной ответственности обеспечивает:

- ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование регистров и отчетности по налогам, сборам, страховым взносам;
- контроль за достоверностью и своевременным представлением отчетности по налогам, сборам, страховым взносам в налоговый орган, корректностью расчета и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов страховых взносов;
- выявление рисков;
- разработку/участие в разработке и внедрение контрольных процедур в целях минимизации вероятности реализации налоговых рисков;
- выполнение и документирование контрольных процедур в целях минимизации вероятности реализации налоговых рисков.
- предоставление информации, в том числе по рискам и контрольным процедурам, ответственным лицам для формирования отчетности по СВК.

**4. Отдел информационной безопасности,
Отдел поддержки пользователей,
Отдел развития информационных технологий,
Отдел инфраструктуры информационных технологий,
Отдел корпоративных систем управления предприятием**

В рамках зоны своей функциональной ответственности обеспечивают:

- контроль за корректным функционированием информационных систем Общества, поддержку и обеспечение их работоспособности;
- безопасность данных информационных систем Общества;
- обеспечение разграничения доступа в информационные системы Общества в зависимости от должностных обязанностей и функционала работников Общества;
- развитие информационных систем Общества;
- проведение внутреннего аудита информационных систем Общества.

5. Иные подразделения (отделы/службы) в рамках своей зоны ответственности (Владельцы БП/Участники БП/Исполнители КП)

В рамках зоны своей функциональной ответственности в части этапов бизнес-процессов, участником которых является подразделение, осуществляют:

- выявление налоговых рисков;
- участие в разработке и внедрении контрольных процедур;
- выполнение и документирование результатов контрольных процедур в целях минимизации вероятности реализации налоговых рисков;
- предоставление информации, в том числе по рискам и контрольным процедурам, ответственным лицам для формирования отчетности по СВК.

2. Контрольная среда

2.1. Принципы и стандарты формирования контрольной среды

Контрольная среда представляет собой совокупность принципов и стандартов Общества, в том числе направленных на организацию и поддержание СВК руководством и иными работниками Общества, включая:

- профессиональные, этические и поведенческие стандарты;
- стандарты (правила) найма, мотивации, оценки, продвижения, увольнения, требования к профессиональным знаниям и навыкам работников;
- разделение ответственности и полномочий работников Общества, обеспечивающих функционирование, мониторинг, оценку организации и совершенствование СВК.

Контрольная среда обеспечивает поддержание дисциплины и порядка, оказывает влияние на сознательность работников Общества и является основой для эффективного функционирования СВК.

2.1.1. Профессиональные, этические и поведенческие стандарты, применяемые при организации системы внутреннего налогового контроля

Общество стремится развивать корпоративные отношения в соответствии с принципами корпоративного поведения, обеспечивающими эффективный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, стремится обеспечить соблюдение этических норм делового поведения, честность, добросовестность, профессионализм и ответственность при выполнении своих обязанностей руководством и иными работниками Общества.

Неотъемлемой частью корпоративных принципов Общества является приверженность высочайшим профессиональным, этическим и поведенческим стандартам, которые утверждены во внутренних документах Общества и доведены до сведения каждого работника Общества.

2.1.2. Стандарты (правила) найма, мотивации, оценки, продвижения, увольнения, требования к профессиональным знаниям и навыкам работников

Общество обращает особое внимание на создание эффективной стратегии подбора и управления персоналом, вопросам развития, обучения и мотивации работников.

Порядок подбора персонала, нацеленный на объективный и всесторонний отбор, осуществляется в интересах Общества в соответствии с положениями внутренних документов Общества и действующего законодательства РФ. В ходе проверки исследуются профессиональные и деловые качества кандидата на предмет их соответствия требованиям Общества и законодательству РФ. Требования к квалификации, опыту и знаниям кандидата зависят от обязанностей, исполнение которых предполагает соответствующая должность.

В Обществе утверждены и при необходимости актуализируются внутренние документы, которые регламентируют вопросы приема, перевода и увольнения работников, профессионального развития и обучения, мотивации и стимулирования, а также оценки результативности работников Общества.

Общество осуществляет профессиональную подготовку, переподготовку, обучение и повышение квалификации персонала в целях повышения уровня квалификации работников с учетом изменяющихся производственных условий и формирования у них высокого уровня профессиональных навыков.

2.1.3. Распределение и разграничение полномочий и обязанностей работников при организации системы внутреннего налогового контроля

В Обществе установлено распределение и разграничение ответственности и полномочий работников, обеспечивающих функционирование, мониторинг, оценку эффективности и совершенствование СВК.

Порядок взаимодействия в рамках СВК, включая процессы управления рисками и внутреннего контроля, регламентируется внутренними документами Общества, в том числе настоящим Положением.

Перечень работников/ структурных подразделений и их функциональные обязанности в части СВК Общества приведены в пункте 1.6 настоящего Положения.

3. Система управления рисками (СУР)

3.1. Подходы к организации СУР

СУР Общества разработана для обеспечения организации и функционирования СВК, соответствует целям, задачам и стратегии Общества, функционирует на постоянной основе и направлена на:

- выявление и оценку наличия или вероятности возникновения обстоятельств, которые могут привести к искажению информации в бухгалтерской

(финансовой), налоговой и иной отчетности, неправильному исчислению (удержанию), неуплате (неперечислению) налогов, сборов, страховых взносов и несвоевременному представлению (непредставлению) отчетности в налоговый орган;

- обеспечение выполнения последовательности действий, направленных на предотвращение или минимизацию возможного ущерба за счет воздействий на причины и последствия возникновения рисков;
- предотвращение и минимизацию негативных последствий недостижения Обществом целей упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, в том числе достижения финансовых и операционных показателей, сохранности активов.

3.2. Этапы управления рисками

В рамках функционирования СУР Общество обеспечивает выполнение определенных действий (этапов) управления рисками:

Этап 1. Планирование рисков. Первичный этап в рамках управления рисками, на котором идентифицируются (определяются) этапы бизнес-процессов, на которых потенциально могут возникнуть риски.

Этап 2. Выявление рисков. Процесс, направленный на идентификацию событий, ситуаций, обстоятельств, которые могут оказать влияние на достижение Обществом целей, а также анализ причин и источников их возникновения. Описание процесса выявления рисков приведено в приложении 1 «Методика по выявлению, оценке и документированию рисков для целей налогового мониторинга АО «Татэнергосбыт» к настоящему Положению.

Этап 3. Оценка рисков. Процесс, включающий определение вероятности наступления (реализации), оценку последствий, определение уровня и соотношение с границей приемлемости выявленных рисков. Описание процесса оценки рисков приведено в приложении 1 «Методика по выявлению, оценке и документированию рисков для целей налогового мониторинга АО «Татэнергосбыт» к настоящему Положению.

Этап 4. Минимизация (устранение) рисков. Комплекс мероприятий по снижению и/или устранению вероятности наступления (реализации) рисков в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, а также снижению существенности их последствий.

Этап 5. Мониторинг рисков. Осуществление контроля динамики изменения уровня рисков, эффективности реализации мероприятий по управлению рисками, случаев наступления (реализации) рисков.

Этап 6. Аудит рисков. Комплекс мероприятий по оценке эффективности управления рисками, в том числе своевременности и полноты выявления и оценки рисков, эффективности мероприятий по реагированию на выявленные риски, полноты и достоверности информации о рисках в отчетных документах по СВК.

Этап 7. Определение границ приемлемости рисков. По результатам оценки риска определяется уровень риска и его соотношение с принятой в Обществе границей приемлемости. Сравнение уровня выявленного риска с границей приемлемости обеспечивает возможность управления существенными рисками Общества. Описание процесса определения границ приемлемости рисков приведено в приложении 1 «Методика по выявлению, оценке и документированию рисков для целей налогового мониторинга АО «Татэнергосбыт» к настоящему Положению.

Этап 8. Раскрытие информации о выявленных рисках. Раскрытие информации о рисках обеспечивает заинтересованных лиц и налоговый орган полной информацией о выявленных налоговых рисках Общества.

Этап 9. Принятие решений о способе управления риском. После выявления, оценки и определения границы приемлемости по каждому налоговому риску принимается решение по выбору стратегии и инструментам управления рисками. Выбор стратегии и инструментов управления осуществляется в зависимости от потенциальных потерь и вероятности возникновения риска с учетом экономической целесообразности.

3.3. Документирование рисков

Выявленные риски и результаты проведенной оценки рисков фиксируются в Реестре рисков.

Также Общество раскрывает в Реестре рисков по сделкам выявленные риски в разрезе сделок и операций, в случае их соответствия следующим критериям:

- нетипичные, специфические сделки (операции);
- крупные сделки (операции) в соответствии со статьей 78 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Под нетипичными (специфическими) операциями Общество понимает операции, нетипичные по объему, характеру, частоте осуществления:

- операции, не относящиеся к видам деятельности организации по кодам ОКВЭД;
- операции, учет которых связан с изменениями законодательства в области бухгалтерского учета и законодательства по налогам, сборам, страховым взносам;

— операции, проводимые (совершенные) впервые (по характеру операции).

Все остальные операции Общество рассматривает как **типичные (однотипные)**.

Документирование выявленных рисков осуществляется на постоянной основе по всем операциям (по типичным (однотипным) операциям и по нетипичным (специфическим) операциям).

3.4. Основные мероприятия в рамках СВК в части СУР

Основные мероприятия в части СУР, периодичность их проведения и ответственные за их проведение отражены в Приложении № 3 «Основные мероприятия в рамках СВК» к настоящему Положению.

4. Контрольные процедуры

4.1. Подходы к разработке и описанию (документированию) контрольных процедур

СВК Общества обеспечивает разработку, внедрение, выполнение, документирование и оценку эффективности контрольных процедур, направленных на предупреждение или минимизацию рисков Общества.

В качестве контрольных процедур Общества в том числе могут использоваться:

- санкционирование (авторизация) операций (действий), обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения;
- сверка данных, проверка полноты, точности, непротиворечивости и корректности данных в документах, отчетах и т.д.;
- контроль фактического наличия и состояния объектов, в том числе охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, а также с осуществлением контроля доступа, целостности данных и внесения изменений в информационные системы;
- разграничение доступа должностных лиц организации к блокам учета в информационной системе в целях исключения несанкционированного доступа и возникновения риска искажения бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности.

Для разработки контрольных процедур используются следующие документы (информация):

- реестр рисков;
- информация об организационной структуре Общества;
- описание (схемы) бизнес-процессов;
- внутренние документы Общества, содержащие описание бизнес-процессов и операций, выполняемых работниками Общества;
- информация от участников соответствующих бизнес-процессов.

Разработка и описание контрольных процедур осуществляется на основе анализа причин возникновения рисков и оценки их последствий, а также оценки эффективности текущих контролей Общества.

4.2. Документирование результатов выполнения контрольных процедур

Порядок документирования результатов выполнения контрольных процедур определяется на стадии разработки контрольных процедур и фиксируется при описании контрольных процедур в Реестре КП.

Подробное описание подходов к документированию контрольных процедур приведено в Приложении 2 «Методика по документированию контрольных процедур для целей налогового мониторинга АО «Татэнергосбыт» к настоящему Положению.

4.3. Тестирование (анализ, оценка эффективности) контрольных процедур

Общество проводит тестирование результатов выполнения контрольных процедур, анализ и оценку эффективности их выполнения.

Подробное описание подходов к тестированию контрольных процедур приведено в Приложении 2 «Методика по документированию контрольных процедур для целей налогового мониторинга АО «Татэнергосбыт» к настоящему Положению.

4.4. Основные мероприятия в рамках СВК в части контрольных процедур

Основные мероприятия в рамках СВК в части контрольных процедур, периодичность их проведения и ответственные за их проведение отражены в Приложении № 3 «Основные мероприятия в рамках СВК» к настоящему Положению.

5. Информационные системы

5.1. Информационные системы

Информационные системы, используемые в Обществе, являются одним из инструментов СВК в части реализации функционала внутреннего контроля. Контроль управления информационными потоками и обеспечение информационной безопасности регламентируются утвержденными внутренними документами Общества.

Информационные системы Общества реализуют интегрированную обработку данных, обеспечивающую раннее выявление и отслеживание ошибок, противоречий, неточностей.

Используемые Обществом информационные системы учета обеспечивают инициирование, учет, обработку операций и составление отчетности по ним, а также автоматический перенос информации из информационных систем обработки операций (информации) в регистры бухгалтерского и налогового учета.

В информационных системах Общества предусмотрена ролевая модель для пользователей, позволяющая разграничить доступ к данным информационных систем и функциональные возможности в зависимости от должностных обязанностей.

5.2. Аудит информационных систем

Функционирование информационных систем Общества находится под постоянным контролем ИТ специалистов следующих отделов Общества:

- Отдела корпоративных систем управления предприятием,
- Отдела развития информационных технологий,
- Отдела поддержки пользователей,
- Отдела инфраструктуры информационных технологий,
- Отдела информационной безопасности.

В Обществе проводится периодический внутренний аудит информационных систем, представляющий собой комплекс определенных мероприятий, который может включать: исследование всех участков информационных систем, оценку уровня их соответствия современным требованиям к информационным системам и безопасности, анализа мероприятий по совершенствованию и развитию информационных технологий, оценку используемых ИТ-решений,

оценку эффективности системы управления ИТ-рисками и системы внутренних контролей в области ИТ.

Целями аудита информационных систем могут являться:

- подтверждение корректности функционирования информационных систем;
- подтверждение эффективности организации функционирования, определение областей развития ИТ-процессов и контролей;
- определение уровня информационной безопасности;
- подтверждение соответствия требованиям регуляторов.

6. Мониторинг и оценка СВК

6.1. Порядок осуществления мониторинга и оценки организации СВК

Мониторинг и оценка СВК направлены на осуществление следующих задач:

- осуществление непрерывного наблюдения со стороны руководства и иных работников Общества в пределах их компетенции за функционированием СВК, в том числе за выполнением и эффективностью мероприятий по управлению рисками;
- проверку функционирования СВК в ходе финансово-хозяйственной деятельности и своевременное информирование руководства Общества о выявленных ошибках, противоречиях и недостатках для принятия мер по их устранению;
- определение общего уровня организации СВК и разработки мероприятий по ее развитию и совершенствованию.

Деятельность по мониторингу СВК обеспечивает Обществу разумную уверенность в том, что участниками СВК своевременно и в полном объеме выполняются установленные правила и процедуры по управлению рисками.

Оценка СВК проводится в разрезе пяти компонентов:

- контрольная среда;
- система управления рисками;
- контрольные процедуры;
- информационная система;
- мониторинг средств контроля.

Оценка СВК проводится в соответствии с действующими Требованиями к организации СВК.

Результаты проведенной оценки отражаются в «Отчете о результатах проведения оценки СВК», формирование которого осуществляется по форме,

формату, порядку заполнения в соответствии с Требованиями к организации СВК.

6.2. Порядок разработки и утверждения мероприятий по совершенствованию СВК.

Ежегодно, на основании анализа функционирования и оценки эффективности СВК, в том числе эффективности текущих КП, Обществом разрабатывается план мероприятий по развитию и совершенствованию СВК.

Ответственным структурным подразделением за совершенствование СВК в Обществе является Отдел внутреннего контроля и управления налоговыми рисками, выполняющий функции СВК в целях НМ.

Мероприятия по совершенствованию СВК могут разрабатываться, в частности, по следующим направлениям:

- разработка и актуализация внутренних нормативных документов в области СВК, в т.ч. СУР;
- разработка, внедрение и автоматизация КП;
- актуализация должностных инструкций работников структурных подразделений в части выполнения задач СВК, в т.ч. разграничение/распределение полномочий и ответственности работников в области СВК.

Разработанные мероприятия по совершенствованию СВК отражаются в документе «Перечень мероприятий по совершенствованию СВК», формирование которого осуществляется по форме, формату, порядку заполнения в соответствии с Требованиями к организации СВК.

6.3. Основные мероприятия в рамках СВК в части оценки и мониторинга СВК.

Основные мероприятия в рамках СВК в части оценки и мониторинга СВК, периодичность их проведения и ответственные за их проведение отражены в Приложении № 3 «Основные мероприятия в рамках СВК» к настоящему Положению.