

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
Публичного акционерного общества
«Мобильные ТелеСистемы»
15 декабря 2017 года, Протокол №265

**ПОЛИТИКА
«ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ»
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ»**

2017 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая Политика «Внутренний контроль и аудит» ПАО «МТС» (далее – Политика) разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления¹, Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, принятыми международным Институтом внутренних аудиторов (The IIA), Уставом ПАО «МТС» (далее – Компания) и иными внутренними документами Компании.

1.2. Политика устанавливает цели, задачи, обязанности, принципы функционирования и полномочия подразделений внутреннего контроля и аудита Компании и дочерних компаний (далее – ДО), а также принципы взаимодействия подразделений внутреннего контроля и аудита Компании и ДО с акционерами и менеджментом Компании и ДО.

1.3. Функция внутреннего контроля и аудита в Компании реализуется Блоком внутреннего контроля и аудита КЦ ПАО «МТС» (далее – БВКиА), подразделениями внутреннего контроля и аудита, дислоцированных в ключевых Регионах и ДО.

1.4. БВКиА КЦ ПАО «МТС» и подразделения внутреннего контроля и аудита Регионов и ДО регулируют свою деятельность с соблюдением обязательного для исполнения руководства международного Института внутренних аудиторов, которое включает в себя Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Определение внутреннего аудита.

2. ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА

- Содействие акционерам и менеджменту Компании в повышении акционерной стоимости Компании и совершенствовании ее деятельности посредством проведения регулярных объективных проверок и выполнения контрольных мероприятий, направленных на повышение эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

3. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА

- Обеспечение защиты законных интересов всех акционеров Компании.
- Предоставление руководству и акционерам Компании объективной информации о наличии и вероятности наступления рисков и угроз.
- Повышение уровня информированности руководства и акционеров Компании о результатах деятельности ДО.
- Контроль выполнения целей, устанавливаемых Советом директоров Компании для Компании и ДО.
- Оценка надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.
- Координация деятельности с внешним аудитором, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.
- Содействие менеджменту Компании в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками, системы внутреннего контроля и корпоративного управления.

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

4. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Оценка эффективности систем внутреннего контроля включает:

- ❑ Проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Компании. Определение достаточности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей.
- ❑ Выявление недостатков систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, которые не позволили (не позволяют) Компании достичь поставленных целей.
- ❑ Проведение проверки обеспечения надежности и целостности бизнес процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции.
- ❑ Проведение проверки обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Компании соответствуют поставленным целям.
- ❑ Проведение оценки результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Компанией на всех уровнях управления.
- ❑ Проведение проверки эффективности и целесообразности использования ресурсов.
- ❑ Проведение проверки обеспечения сохранности активов.
- ❑ Проведение проверки соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Компании.

Оценка эффективности систем управления рисками включает:

- ❑ Проведение проверки достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность).
- ❑ Проведение проверки полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Компании на всех уровнях его управления.
- ❑ Проведение проверки эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов.
- ❑ Проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних проверок недостатках, фактах не достижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

Оценка эффективности корпоративного управления включает:

- ❑ Проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Компании, установленных в Кодексе делового поведения и этики.
- ❑ Проверку порядка постановки целей Компании, мониторинга и контроля их достижения.

- Проведение оценки уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам системы внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Компании, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами.
- Оценку обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами.
- Проведение проверок соблюдения процедур раскрытия информации о деятельности Компании и подконтрольных ей обществ.

5. НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА

- Проведение независимых проверок отдельных операций, бизнес-процессов и подразделений, а также выработка рекомендаций, направленных на исправление выявляемых недостатков и контроль за исправлением таких недостатков, а именно:
 - Операционный аудит: проверки, направленные на оценку дизайна и операционной эффективности контрольных процедур, проводимые с целью повышения экономической эффективности бизнес-процессов Компании, а также предотвращения/выявления возможных случаев мошенничества; анализ выполнения требований нормативных документов Компании, описывающих бизнес-процессы инвестиционных проектов на всех стадиях реализации инвестиционной фазы (утверждение концепции проекта; проведение закупочных процедур; открытие финансирования по проекту; взаимодействие с контрагентами; процессы управления изменениями проекта).
 - Финансовый аудит: проверки, направленные на оценку дизайна и операционной эффективности контрольных процедур, проводимые с целью предоставить акционерам и руководству Компании разумные гарантии эффективности внутреннего контроля в части подготовки достоверной финансовой отчетности, а также предотвратить/выявить риск наступления случаев мошенничества с финансовой отчетностью.
 - Аудит корпоративных функций: проверки, направленные на оценку дизайна и операционной эффективности контрольных процедур в части обеспечения соответствия деятельности Компании требованиям антикоррупционного и антимонопольного законодательства и соответствующим внутренним нормативным документам Компании; оценка эффективности корпоративного управления Компании.
 - ИТ аудит: проверки, направленные на оценку и разработку соответствующих рекомендаций по совершенствованию управления в части информационных технологий и защиты информации, применительно к деятельности Блока информационных технологий, Технического блока и Блока по корпоративной безопасности и режиму. ИТ аудит обеспечивает разумную гарантию соответствия системы управления информационными технологиями стратегии и целям Компании.
- Проведение независимой экспертизы, а именно:
 - экспертиза эффективности контрольных процедур по инвестиционным проектам и закупочным процедурам и их соответствие действующим нормативным документам;
 - экспертиза экономической обоснованности и выполнения требований нормативных документов при совершении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, для представления Комитету по аудиту;

- оценка соблюдения требований внутренних нормативных документов Компании; проведение проверочных мероприятий по фактам, имеющим признаки дисциплинарного проступка и/или нарушения исполнительской дисциплины и/или конфликтной ситуации в Компании или ДО для рассмотрения таких фактов на Комитете по дисциплине.
- Администрирование «Единой горячей линии» Группы МТС (далее – ЕГЛ): обеспечение бесперебойного функционирования ЕГЛ; администрирование проверок по обращениям на ЕГЛ, в том числе самостоятельное проведение проверок.
- Координация деятельности функций внутреннего контроля и аудита ДО Компании:
 - методологическое обеспечение деятельности функций внутреннего контроля и аудита ДО,
 - координация вопросов планирования деятельности функций внутреннего контроля и аудита ДО,
 - координация подготовки и сбора отчетов о результатах деятельности функций внутреннего контроля и аудита ДО.

6. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА

Внутренний контроль и аудит является функцией, независимой от менеджмента Компании и предоставляющей Совету директоров (Комитету по аудиту Совета директоров) Компании независимые и объективные гарантии и консультации, направленные на повышение стоимости и совершенствование деятельности Компании.

БВКиА и подразделения внутреннего контроля и аудита в Регионах и ДО путем проведения независимых проверок и осуществления контрольных мероприятий на основе риск-ориентированного подхода оценивают надежность, а затем предоставляют рекомендации по повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

В рамках осуществления своей деятельности сотрудники БВКиА могут запрашивать любую необходимую для выполнения своих должностных обязанностей и поручений руководства информацию, в том числе конфиденциальную (в соответствии с действующими регламентами и процедурами), и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям в письменном виде, в том числе по электронной почте, у руководителей структурных подразделений и работников Компании или ДО.

БВКиА вправе получать необходимые для выполнения проверок ресурсы Компании, ДО, привлекать внешних консультантов и экспертов.

Принцип независимости БВКиА обеспечивается путем разграничения функциональной и административной подотчетности. БВКиА функционально подотчетен Совету директоров, административно - Президенту Компании.

Функциональная подотчетность включает:

- Утверждение Советом директоров/одобрение Комитетом по аудиту Совета директоров Политики в области внутреннего контроля и аудита, определяющей цели, задачи, обязанности, принципы функционирования, полномочия и взаимодействия подразделений внутреннего аудита.
- Утверждение Советом директоров/одобрение Комитетом по аудиту Совета директоров плана деятельности и бюджета БВКиА.

- ❑ Получение и рассмотрение Советом директоров/Комитетом по аудиту Совета директоров информации о результатах деятельности БВКиА.
- ❑ Оценку Советом директоров/Комитетом по аудиту Совета директоров эффективности деятельности БВКиА, в том числе утверждение КПЭ БВКиА и оценку их выполнения.
- ❑ Одобрение Советом директоров решений о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения Директора по внутреннему контролю и аудиту (далее - руководитель БВКиА).
- ❑ Проведение регулярных встреч Председателя Комитета по аудиту/Комитета по аудиту с руководителем БВКиА.
- ❑ Рассмотрение Советом директоров/Комитетом по аудиту Совета директоров существенных ограничений полномочий БВКиА или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление функции внутреннего контроля и аудита.

Административная подотчетность включает:

- ❑ Выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета БВКиА.
- ❑ Получение отчетов о деятельности БВКиА.
- ❑ Оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Компании.
- ❑ Издание Приказа о введении в действие политик и регламентов деятельности БВКиА.
- ❑ Издание Приказа о Плане работы на соответствующий год после утверждения Советом директоров.

Сотрудники БВКиА не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая может отрицательно повлиять или восприниматься, как оказывающая отрицательное влияние на организационную независимость функции или индивидуальную объективность работника.

Руководитель БВКиА ежегодно подтверждает Совету директоров/ Комитету по аудиту Совета директоров факт организационной независимости БВКиА.

7. ГОДОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БВКиА

Документальной основой деятельности БВКиА является План работы на соответствующий год, утвержденный Советом Директоров и Приказом Президента Компании.

Проект годового плана проверок формируется на основании карты рисков и процессов, объединяющей информацию о:

- ❑ рисках;
- ❑ бизнес-процессах Компании и материальности этих бизнес-процессов;
- ❑ эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов Компании по оценке БВКиА;
- ❑ других факторах, влияющих на существенность и актуальность тем, которые могут подлежать проверкам.

Основные критерии отбора объектов проверки для включения в проект годового плана:

- ❑ наиболее критичные подразделения и бизнес-процессы Компании, ДО (далее объекты), выявленные на основании карты рисков;
- ❑ значимость объектов для достижения стратегических целей Компании;
- ❑ значимость объектов для бизнеса Компании;
- ❑ подверженность объектов рискам мошенничества;

- ❑ время, прошедшее с предыдущей проверки, результаты и выполнение плана устранения недостатков по предыдущей проверке;
- ❑ эффективность системы внутреннего контроля объектов;
- ❑ другие существенные факторы/риски.

В Планах работ, как правило, 30% времени зарезервировано на проведение внеплановых проверок по запросам уполномоченных органов управления Компании.

При формировании проекта годового плана проверок БВКиА проводит консультации с Президентом и менеджментом Компании на предмет включения в план тех или иных областей деятельности (бизнес-процессов, подразделений, отдельных операций) Компании или ДО.

Президент и менеджмент Компании, на основании соответствующих запросов БВКиА, вправе предложить включить в план проверок какие-либо бизнес-процессы, подразделения или отдельные операции с обоснованием необходимости проведения соответствующей проверки.

БВКиА составляет проект годового плана проверок, учитывающий принятые БВКиА предложения Президента и менеджмента Компании. Подготовленный проект годового плана направляется для обсуждения и получения комментариев Президенту Компании и членам Комитета по аудиту Совета директоров. Далее проект годового плана обсуждается на заседании Комитета по аудиту, утверждается Советом директоров/ Комитетом по аудиту Совета директоров и Приказом Президента Компании.

8. ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК

Совокупность правил проведения проверок устанавливается Регламентом процесса РП-013 «Проведение проверок Блоком внутреннего контроля и аудита КЦ Группы МТС».

При планировании проверки осуществляется уточнение и детализация рисков бизнес-процесса, определенных на этапе годового планирования и определяется объем работ.

Оценка уровня существенности проводится при разработке годового плана деятельности БВКиА, а также уточняется при планировании конкретной проверки. Кроме того, для определения уровня существенности наряду с количественными показателями могут также использоваться качественные параметры.

Области, на которые не распространяется уровень существенности:

- ❑ Мошенничество и нарушение этических принципов;
- ❑ Риски и угрозы потери жизни и здоровья;
- ❑ Репутационные риски, комплаенс риски, прочие регуляторные риски.

Директор по внутреннему контролю и аудиту или лицо, им уполномоченное, утверждает итоговую Программу проверки и состав группы проверки, разработанные руководителем группы проверки.

Программа проверки определяет конкретный характер и объем контрольных процедур, которые необходимо выполнить для достижения целей проверки.

Методы проверки и выбор конкретных процедур зависит от цели их проведения, допустимости и адекватности информации, необходимости их проведения, от вида / направления проверки, а также от профессионального суждения участников группы проверки. Количество процедур должно быть необходимым и достаточным для достижения целей проверки.

Проведение проверки должно быть нацелено на получение достаточной степени уверенности в эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, системы корпоративного управления, деятельности подразделений Компании и т.п., и предоставление практических рекомендаций по исправлению ситуаций в случае выявления проблем / недостатков.

Финальный отчет по результатам проверки формируется из выявленных недостатков, изложенных с учетом следующих разделов:

- ❑ Критерии: стандарты, измерители или ожидания, используемые при оценке и/или верификации («правильное» состояние). Пример: параметры, установленные корпоративными политиками и процедурами;
- ❑ Текущее состояние: фактические доказательства, собранные участниками группы проверки в процессе выполнения рабочей программы проверки (текущая ситуация);
- ❑ Причины: причины расхождений между ожидаемыми и реальными условиями деятельности объекта проверки;
- ❑ Последствия: ущерб, риск или подверженность компании риску и/или другие последствия, возникшие вследствие условий, не соответствующих критериям;
- ❑ Рекомендации: конкретные действия по устранению недостатка и недопущение его в будущем.

Отчеты БВКиА являются конфиденциальной информацией и их содержание не должно раскрываться внешним пользователям или другим адресатам без разрешения Директора по внутреннему контролю и аудиту.

Исполнение «Плана мероприятий по устранению недостатков, выявленных по результатам проверки» контролируется руководителями групп проверки по соответствующим проектам или другими сотрудниками БВКиА, с учетом их опыта/ компетенций.

9. НЕЗАВИСИМАЯ ЭКСПЕРТИЗА

9.1. Оценка эффективности контрольных процедур по инвестиционным проектам и закупочной деятельности

Ответственные сотрудники БВКиА готовят информационные материалы для Директора по внутреннему контролю и аудиту.

В информационных материалах содержится краткое описание инвестиционного проекта / закупочной процедуры и оценка представленных материалов на соответствие действующим нормативным документам, основными из которых являются: РП-199 «Утверждение и открытие финансирования по Инвестиционным проектам»; ПТ-086 «Управление проектами в Компании», ПТ-007 «Закупочная деятельность в ПАО «МТС»; РП-233 «Выбор поставщика в ПАО «МТС».

9.2. Экспертиза экономической обоснованности и выполнения требований нормативных документов при совершении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность

Ответственные сотрудники БВКиА проводят анализ экономической обоснованности и выполнения требований нормативных документов при совершении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, используя критерии ранжирования сделок по степени риска (высокий, средний, низкий). Результаты анализа оформляются в виде презентации для представления Комитету по аудиту.

9.3. Администрирование «Единой горячей линии» Группы МТС

В Компании для работы с обращениями сотрудников, абонентов и поставщиков создан информационный ресурс «Единая горячая линия» Группы МТС. «Единая горячая линия» Группы МТС - база данных, объединяющая единой точкой входа линии, существующие в Группе МТС. Также в базе ЕГЛ размещаются отчеты о работе автономно работающих линий.

Порядок получения и обработки сообщений, поступающих на «Единую горячую линию» Группы МТС, предоставления консолидированной информации руководству МТС, а также порядок информирования сотрудников Группы МТС о результатах работы «Единой горячей линии»

установлен Регламентом процесса РП-319 «Обработка сообщений «Единой горячей линии» Группы МТС».

10. ПРОГРАММА ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА

БВКиА поддерживается программа обеспечения и повышения качества внутреннего контроля и аудита, предназначенная для проведения оценки соответствия деятельности БВКиА Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и применения сотрудниками БВКиА Кодекса этики Института внутренних аудиторов (The IIA). Программа включает текущий мониторинг и периодические самооценки, а также проведение внешней оценки деятельности БВКиА компетентными независимыми оценщиками не реже одного раза в пять лет.

Директор по внутреннему контролю и аудиту информирует Совет директоров/Комитет по аудиту Совета директоров о результатах программы обеспечения и повышения качества деятельности БВКиА.

11. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА ДО

Политика не имеет прямого, требующего безусловного выполнения действия в отношении ДО и/или их сотрудников и носит по отношению к ним рекомендательный характер за исключением разграничения функциональной и административной подотчетности и случаев, когда соответствующие обязанности сотрудников ДО будут закреплены во внутренних документах ДО на основании решений органов управления ДО или иным образом.

Соответствующие права и обязанности ДО и/или их сотрудников по взаимодействию с Компанией и ее сотрудниками в области внутреннего контроля и аудита ДО могут устанавливаться решениями Комитета по аудиту и/или компетентных органов управления, соответствующих ДО.

Упоминание в настоящей Политике каких-либо прав, обязанностей или требований к ДО и/или их сотрудникам приведено для целей описания процедур и процессов взаимодействия при управлении и планировании деятельности ДО.

В целях повышения эффективности деятельности функций внутреннего контроля и аудита ДО, БВКиА обеспечивает использование единой методологической базы, участвует в подготовке планов работы и сборе отчетности о результатах деятельности функций внутреннего контроля и аудита в ДО. Такая отчетность собирается на регулярной основе и охватывает все виды деятельности подразделений внутреннего контроля и аудита в ДО.

Оперативное взаимодействие осуществляется путем функционального кураторства деятельности подразделений внутреннего контроля и аудита ДО.

12. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Необходимость и частота пересмотра настоящей Политики определяется Директором по внутреннему контролю и аудиту.

Настоящая политика, изменения и дополнения к ней утверждаются решением Совета директоров ПАО «МТС» в порядке, предусмотренном Уставом и внутренним документом Компании, регулирующим деятельность Совета директоров ПАО «МТС».