

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
Публичного акционерного общества
«Мобильные ТелеСистемы»

19 декабря 2024 года, Протокол 378

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

2024 год

Содержание:

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

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о системе внутреннего контроля ПАО «МТС» (далее – Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации¹, Кодексом корпоративного управления² и Уставом ПАО «МТС» (далее – Компания), иными внутренними документами Компании.
- 1.2. Положение устанавливает цели, задачи, принципы функционирования системы внутреннего контроля Компании и распределение обязанностей и полномочий ее субъектов.
- 1.3. Понятия и определения:

Внутренний контроль – процесс, осуществляемый субъектами системы внутреннего контроля, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей, связанных с операционной деятельностью, подготовкой отчетности и соблюдением требований законов и нормативных актов, регламентирующих деятельность Компании.

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

Субъекты системы внутреннего контроля – Совет директоров ПАО «МТС» (далее – Совет директоров), комитеты Совета директоров, Ревизионная комиссия ПАО «МТС» (далее – Ревизионная комиссия), высшее исполнительное руководство, структурные подразделения и работники Компании.

Концепция «Внутренний контроль. Интегрированная модель 2013» (далее – Концепция COSO) – применяемая методология построения и оценки системы внутреннего контроля, разработанная Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредвэя (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), описывает компоненты, принципы и факторы, необходимые для эффективного управления организацией своих рисков посредством внедрения внутреннего контроля.

Внутренний аудит – деятельность по осуществлению независимых и объективных проверок и предоставлению консультаций с целью содействия органам управления Компании в достижении Компанией поставленных целей, благодаря применению системного, последовательного подхода к оценке и повышению эффективности руководства Компанией, управления рисками и внутреннего контроля.

Интегрированное управление рисками (ERM) – комплекс мер, являющийся частью операционного управления, стратегического, бизнес, бюджетного, коммерческого и инвестиционного планирования, осуществляемый на всех уровнях управления Компании.

В задачи интегрированного управления рисками входит построение и поддержание на периодической основе эффективной системы по выявлению и систематическому анализу рисков Компании, обязательному учету значимых рисков при принятии управленческих решений, распределению ответственности за управление рисками, разработки дополнительных мероприятий и планов реагирования на значимые риски и контролю их исполнения, мониторингу рисков и эффективности их управления, накоплению знаний в области интегрированного управления рисками.

¹ В публичном обществе должны быть организованы управление рисками и внутренний контроль в соответствии с законодательными актами РФ, включая, но не ограничиваясь: Федеральным законом 208-ФЗ «Об Акционерных обществах», Федеральным законом 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом ФНС № ММВ-7-15/509

² 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).

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ

- 2.1. Создание и эффективное функционирование системы внутреннего контроля направлено на обеспечение разумной уверенности в достижении стоящих перед Компанией целей и позволяет обеспечить надлежащий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Компании, ее эффективностью и достоверностью финансовой отчетности.
- 2.2. Задачами системы внутреннего контроля являются:
- создание механизмов контроля, обеспечивающих разумную уверенность в достижении целей Компании;
 - обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности, экономичного использования ресурсов и сохранности активов Компании;
 - защита интересов стейкхолдеров Компании, а также урегулирование конфликтов интересов;
 - создание условий для своевременной подготовки и предоставления полной и достоверной отчетности, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с применимым законодательством;
 - обеспечение соблюдения Компанией применимого законодательства, требований регуляторов, а также внутренних политик, регламентов и процедур.

3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- 3.1. В основе функционирования системы внутреннего контроля лежат следующие принципы:

Принцип ответственности. Все субъекты системы внутреннего контроля несут ответственность за выявление, оценку, анализ рисков в рамках своей деятельности, а также разработку и внедрение необходимых мероприятий по управлению рисками и контрольных процедур, их применение в рамках своей компетенции.

Принцип разумного подхода к формализации контрольных процедур. Компания стремится формализовать основные контрольные процедуры в объеме, необходимом и достаточном для эффективного функционирования системы внутреннего контроля, который будет позволять поддерживать соответствующие регламентирующие внутренние документы Компании в актуальном состоянии.

Принцип методологического единства. Внутренний контроль (разработка, внедрение и мониторинг эффективности контрольных процедур) и управление рисками (выявление, анализ, оценка и мониторинг рисков, разработка и мониторинг эффективности мероприятий по управлению рисками) осуществляются на основе подходов и стандартов, единых для всей Компании.

Принцип разделения обязанностей. Обязанности и полномочия распределяются между субъектами системы внутреннего контроля с целью исключения или снижения риска ошибки и/или мошенничества за счет недопущения закрепления функций по разработке, утверждению, мониторингу и оценке за одним субъектом.

Принцип оптимальности, согласно которому объем и сложность («стоимость») процедур внутреннего контроля и мер по управлению рисками не должны превышать «эффект контроля».

Принцип разумной уверенности. Осуществляемые контрольные процедуры считаются эффективными, если они позволяют снизить риск до приемлемого уровня.

Принцип риск-ориентированности. При определении необходимости применения контрольных процедур, изучается и оценивается величина и вероятность реализации рисков, степень их влияния на осуществление нормальной деятельности и возможность

достижения целей Компании. По результатам такой оценки, Компания может принять решение о введении контрольных процедур для удержания или снижения риска до заданного уровня.

3.2. В соответствии с подходом «три линии защиты» обеспечение эффективности системы внутреннего контроля Компании (помимо Совета директоров и высшего исполнительного руководства Компании) осуществляется на трех уровнях:

- **Уровень 1:** Руководители подразделений и работники Компании отвечают за оценку и управление рисками, а также выстраивание эффективной системы внутреннего контроля;
- **Уровень 2:** Комитет по рискам, подразделение по управлению рисками, финансовый контроль, контроль закупочной деятельности, служба безопасности, подразделение комплаенс, подразделение по развитию и поддержке СВК отвечают за контроль внедрения эффективной практики управления рисками и внутреннего контроля и обеспечение нормативного соответствия;
- **Уровень 3:** Подразделение внутреннего аудита проводит независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

4. СТРУКТУРА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. Система внутреннего контроля Компании представляет собой совокупность следующих взаимосвязанных между собой компонентов, структура которых соответствует общепринятой концепции COSO. С каждым из компонентов внутреннего контроля связаны принципы, представляющие собой основополагающие понятия.

Контрольная среда – совокупность стандартов, процессов и действий исполнительных органов, направленных на установление и поддержание эффективного функционирования внутреннего контроля в Компании, а также понимание его важности на всех уровнях управления для достижения поставленных целей.

1. Компания придерживается принципов соблюдения применимого законодательства и этичного ведения бизнеса.
2. Совет директоров демонстрирует независимость от руководства и осуществляет надзор за развитием и осуществлением внутреннего контроля.
3. Руководство под надзором Совета директоров устанавливает структуру Компании, порядок подчиненности и соответствующие полномочия, обязанности и зоны ответственности в процессе достижения целей.
4. Компания демонстрирует стремление к привлечению, развитию и удержанию компетентных работников в соответствии с поставленными целями.
5. Компания устанавливает ответственность работников за выполнение ими своих обязанностей в сфере внутреннего контроля в процессе достижения целей.

Оценка рисков – процесс выявления и анализа рисков, включая их последствия, с целью обеспечения дальнейшего управления рисками.

6. Компания определяет четкие цели для того, чтобы иметь возможность идентифицировать и оценить риски, препятствующие их достижению.
7. Компания идентифицирует риски, препятствующие достижению полного спектра своих целей в рамках организации, и осуществляет анализ рисков для определения подходов к управлению ими.
8. Компания учитывает возможность мошенничества при оценке рисков, препятствующих достижению поставленных целей.

9. Компания определяет и оценивает изменения, которые могут оказать значительное воздействие на систему внутреннего контроля.

Контрольные процедуры – мероприятия, направленные на снижение рисков до приемлемого уровня и обеспечение выполнения целей Компании.

10. Компания выбирает и разрабатывает контрольные процедуры, которые позволяют снизить риски, препятствующие достижению целей, до приемлемого уровня.
11. Компания выбирает и разрабатывает общие средства контроля над технологиями для достижения поставленных целей.
12. Компания реализует контрольные процедуры посредством политик, которые определяют ожидаемые результаты, и процедур, посредством которых политики претворяются в жизнь.

Информация и коммуникации – создают условия, необходимые для реализации управленческих функций, принятия своевременных и обоснованных решений, исполнения обязанностей по осуществлению контроля работниками Компании.

13. Компания получает или формирует и использует значимую и качественную информацию для поддержания функционирования внутреннего контроля.
14. В Компании осуществляется внутренний обмен информацией, включая информацию о целях и обязанностях в области внутреннего контроля, которая необходима для его функционирования.
15. Компания осуществляет обмен информацией с внешними сторонами по вопросам, влияющим на функционирование внутреннего контроля.

Процедуры мониторинга – направлены на проведение регулярной оценки эффективности системы внутреннего контроля на предмет выявления существенных недостатков, ее способности обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач.

16. Компания выбирает, разрабатывает и осуществляет непрерывные и/или периодические оценки компонентов внутреннего контроля с целью удостовериться, что они есть в наличии и работают.
17. Компания оценивает и своевременно сообщает о недостатках внутреннего контроля лицам, ответственным за осуществление корректирующих действий, включая высшее исполнительное руководство и Совет директоров, в зависимости от обстоятельств.

5. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ФУНКЦИЙ И ОБЯЗАННОСТЕЙ СУБЪЕКТОВ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

5.1. **Совет директоров** определяет принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в Компании и регулярно рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, в том числе:

- утверждает внутренние документы, определяющие политику в области управления рисками и внутреннего контроля;
- регулярно рассматривает и дает оценку реализации утвержденных стратегий развития, выполнения утвержденных годовых и квартальных бюджетов и плановых заданий, результатов работы высшего исполнительного руководства;
- осуществляет оценку управленческих, финансовых, политических и иных рисков, влияющих на деятельность Компании, рассматривает отчеты об управлении рисками Компании;

- рассматривает отчеты Комитета по аудиту Совета директоров об оценке эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками;
- рассматривает вопросы в области внутреннего аудита;
- обеспечивает соблюдение Компанией принципов корпоративного управления, раскрытие полной и точной информации о Компании.

5.2. К функциям **Комитета по аудиту Совета директоров** в части управления рисками и системы внутреннего контроля относятся:

- контроль за обеспечением эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля, практики корпоративного управления, и при необходимости подготовку предложений по совершенствованию этих систем;
- контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Компании;
- контроль за идентификацией, оценкой и раскрытием рисков (в том числе, в области антикоррупционного комплаенс) Компании при рассмотрении сделок в соответствии с установленными процедурами;
- оценка эффективности системы контроля за соблюдением требований законодательства и нормативных актов, результатов внутренних расследований и последующих мер, предпринятых высшим исполнительным руководством Компании в отношении случаев мошенничества и несоблюдения законодательства и нормативных требований;
- контроль за обеспечением эффективности функционирования системы оповещения и проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, нарушений антикоррупционной политики, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации в Компании;
- рассмотрение информации о статусе управления конфликтом интересов членов органов управления Компании;
- обеспечение независимости и объективности подразделения внутреннего аудита;
- предварительное рассмотрение до утверждения Советом директоров стратегии и КПЭ внутреннего аудита, плана деятельности внутреннего аудита, бюджета и ресурсного плана внутреннего аудита; оценка эффективности деятельности внутреннего аудита и выполнения КПЭ;
- оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешнего аудитора Компании;
- надзор за проведением внешнего аудита; оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудитора;
- иные функции, указанные в Положении о Комитете по аудиту Совета директоров.

5.3. **Подразделение внутреннего аудита:**

- проводит систематическую независимую оценку надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, и практики корпоративного управления Компании;
- разрабатывает рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Компании;
- осуществляет мониторинг внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Компанией на всех уровнях управления;

- информирует Комитет по аудиту Совета директоров о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Компании;
- осуществляет иные функции, указанные в утвержденной Советом директоров Политике «Внутренний аудит».

5.4. Ревизионная комиссия:

- проводит плановые и внеплановые проверки финансово-хозяйственной деятельности Компании с целью подтвердить достоверность данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской отчетности и иных финансовых документах Компании;
- формирует предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля и осуществлению мероприятий, способствующих улучшению финансово-экономического состояния Компании.

5.5. К функциям Комитета по рискам в части управления рисками относятся:

- утверждение целей, стратегии и методологии интегрированного управления рисками Компании;
- утверждение портфеля рисков и мероприятий по управлению рисками, с учетом целесообразности их затрат и ограниченности ресурсов;
- предварительное рассмотрение и вынесение на рассмотрение Комитета по аудиту Совета директоров и утверждение Совета Директоров материалов по управлению рисками;
- постановка конкретных задач подразделениям Компании на основе рейтинга рисков, формирование рабочих групп, направление поручений участникам процесса управления рисками;
- инициирование изменений текущих функциональных планов подразделений Компании в связи с необходимостью исполнения мероприятий по управлению рисками;
- совершенствование системы принятия решений о способах реагирования на риск;
- направление информации по рискам (идентифицированные риски, оценки рисков, статус рисков, мероприятия, принятые решения) в другие коллегиальные органы Компании на основании их запросов.

5.6. Высшее исполнительное руководство и Президент Компании обеспечивают создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Компании, отвечают за выполнение решений Совета директоров в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля.

В этих целях высшее исполнительное руководство и Президент:

- организуют работу и эффективное взаимодействие подразделений Компании по поддержанию функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля;
- распределяют полномочия, обязанности и ответственность между руководителями подразделений Компании за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля, контролируют их выполнение;
- организуют разработку бюджетов и контролируют их исполнение;
- обеспечивают сохранность активов Компании;
- обеспечивают соблюдение Компанией применимого законодательства, требований регуляторов, а также внутренних политик, регламентов и процедур.

5.7. Подразделение по управлению рисками:

- обеспечивает руководителей подразделений методологической информацией о принципах и методах интегрированного управления рисками, актуальных эффективных практиках, используемых в данной сфере;
- осуществляет оперативный контроль за процессом управления рисками подразделениями Компанями;
- разрабатывает методики оценки и моделирования основных типов рисков, оказывает методологическую поддержку подразделениям Компании в части оценки и анализа рисков;
- предоставляет отчетность по управлению рисками Совету директоров, Комитету по аудиту Совета директоров, Комитету по рискам и высшему исполнительному руководству Компании;
- осуществляет контроль исполнения поручений Комитета по рискам. Предоставляет аналитические заключения высшему исполнительному руководству Компании для принятия решений с учетом рисков, на основе информации из внешних и внутренних источников в рамках интегрированного управления рисками;
- накапливает знания, проводит обучение и осуществляет внешние коммуникации в области управления рисками, поддерживает благоприятный имидж процесса управления рисками и культуру управления рисками в Компании.

5.8. Подразделение по развитию и поддержке системы внутреннего контроля:

- выявляет и оценивает риски искажения финансовой отчетности, поддерживает базу рисков, связанных с формированием финансовой отчетности, и контрольных процедур, покрывающих данные риски;
- разрабатывает дизайн контрольных процедур, направленных на покрытие рисков в области финансовой отчетности, согласовывает их с владельцами процессов и исполнителями, оказывает помощь при внедрении контрольных процедур;
- осуществляет тестирование и оценку эффективности системы внутреннего контроля, анализ выявленных недостатков и разработку рекомендаций по устранению или снижению влияния выявленных недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля;
- разрабатывает методологию в области развития и тестирования системы внутреннего контроля;
- оказывает методологическую поддержку подразделениям Компании при внедрении, развитии и оценке эффективности системы внутреннего контроля, а также при выявлении существенных рисков искажения финансовой отчетности;
- предоставляет отчетность о выполнении мероприятий по повышению эффективности системы внутреннего контроля Комитету по аудиту Совета директоров, о результатах проведенного тестирования со стороны подразделения СВК и внешнего аудита.

5.9. Подразделение комплаенс:

- проводит периодическую оценку коррупционных рисков, оценку дизайна и эффективности антикоррупционных контролей;
- разрабатывает рекомендации по совершенствованию антикоррупционных контролей и управлению коррупционными рисками;

- осуществляет мониторинг внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию антикоррупционных контролей, реализуемых Компанией на всех уровнях управления;
- информирует Комитет по аудиту Совета директоров о развитии программы антикоррупционного комплаенс в Компании, о статусе раскрытия конфликта интересов членами органов управления, о результатах мониторинга зон коррупционного риска, о результатах проведенных расследований;
- информирует Совет директоров о развитии программы антикоррупционного комплаенс в Компании.

5.10. Руководители подразделений Компании в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие системы управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им функциональных областях деятельности Компании.

В этих целях руководители подразделений Компании:

- распределяют полномочия, обязанности и ответственность между работниками, находящимися в их административном подчинении, за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля, контролируют их выполнение;
- обеспечивают развитие единой корпоративной культуры, способствующей эффективному функционированию системы внутреннего контроля;
- осуществляют контроль над соблюдением работниками Компании требований внутренних нормативных документов;
- несут ответственность за внедрение и мониторинг исполнения контрольных процедур;
- своевременно информируют вышестоящее руководство об отклонениях в реализации контрольных процедур.

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

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

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 6.1. Настоящее Положение, изменения и дополнения к нему утверждаются Советом директоров Компании в порядке, предусмотренном Уставом и внутренним документом Компании, регулирующим деятельность Совета директоров.
- 6.2. Если в результате изменения законодательства РФ и/или Устава Компании нормы настоящего Положения вступают в противоречие с требованиями законодательства РФ и/или Устава Компании, применяются нормы соответственно законодательства РФ и /или Устава Компании.