

Утверждена  
решением Совета директоров  
ПАО «Русолово» 28.12.2018 г.  
(протокол №08/2018-СД от  
29.12.2018 г.).

**ПОЛИТИКА**  
**в области управления рисками, внутреннего контроля и аудита**  
**Публичного акционерного общества**  
**«Русолово»**

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

### 1.1. Общие положения

Настоящая Политика в области управления рисками, внутреннего контроля и аудита (далее – Политика) Публичного акционерного общества «Русолово» (далее – Общество) разработано и утверждено в соответствии с действующим законодательством, Уставом Общества (далее – Устав) и внутренними документами Общества.

Политика определяет основные принципы организации, функционирования и взаимной интеграции систем внутреннего контроля и управления рисками (далее – СВКиУР) Общества.

Настоящая Политика обязательна к применению всеми структурными подразделениями Общества.

Изменения и дополнения в настоящую Политику вносятся по мере необходимости при актуализации контекста управления рисками Общества (целевых ориентиров, трансформации организационно-функциональной структуры и/или иных изменений условий функционирования Общества).

С предложением о внесении изменений в настоящую Политику может выступать руководитель Отдела внутреннего аудита Общества, должностные лица Общества, ответственные за внедрение системы управления рисками (далее – СУР), Генеральный директор Общества, Совет директоров Общества.

Все изменения и дополнения в настоящую Политику вносятся по решению Совета директоров Общества.

### 1.2. Основные термины и определения

**Управление рисками (риск-менеджмент)** – это координирование деятельности в целях управления и контроля рисков Общества, процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения стратегических целей Общества, целей операционной деятельности Общества, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности.

**Внутренний контроль** – это процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей операционной деятельности Общества, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности. Цель процессов внутреннего контроля — содействовать управлению рисками организации и достижению установленных и заявленных организацией целей.

**Риск** – это эффект, оказываемый неопределённостью на цели Общества, которые могут содержать различные аспекты (финансовые, безопасность, влияние на окружающую среду и другие) и различные уровни (стратегические, организационные, проектные, процессные и другие).

**Неопределённость** – это состояние, заключающееся в частичном или полном отсутствии информации, связанное с пониманием или знанием событий, их последствий и степени возможности их наступления. Риск может быть описан событиями, их последствиями, степенью возможности их наступления и их комбинациями.

**Риск-возможность** – уровень и вид риска, которые считаются допустимыми для Общества, связан с целями Общества и представляет собой приемлемый уровень возможности отклонения от поставленной цели, целевого показателя (контрольного показателя, КПЭ).

**Приемлемый для акционеров Общества уровень риска (риск-возможность)** – степень совокупного риска, который лица, принимающие решения в Обществе в целом,

считают для себя приемлемым в процессе создания/увеличения стоимости компаний Общества, достижения своих целей или реализации стратегического видения.

Риск-возможность оценивается на этапах оценки стратегических альтернатив, принятия инвестиционных инициатив, установки стратегических и текущих целей, при разработке механизмов оценки и управления рисками и не может быть превышен без предварительного рассмотрения этого риска Советом директоров Общества и получения соответствующего согласия.

**Владелец риска** – работник Общества, который в силу своих полномочий и должностных обязанностей имеет компетенции и должен управлять данным риском, обеспечивая достижение утвержденных целевых показателей своей деятельности и функциональных задач, несет персональную ответственность за управление выявленным риском.

**Система управления рисками (СУР)** - набор компонентов, которые предоставляют средства и организационные механизмы для разработки, внедрения, мониторинга, анализа и постоянного улучшения управления рисками Общества. Средства включают политику, цели, полномочия и ответственность по управлению рисками. Организационные мероприятия включают в себя планы, связи, ответственности, ресурсы, процессы деятельности. Система управления рисками встроена в рамки общей организации стратегической и оперативной политики и практики Общества.

**Система внутреннего контроля (СВК)** – совокупность взаимодействующих между собой органов управления и структурных подразделений Общества, осуществляющих внутренний контроль его деятельности в соответствии с принятыми внутренними документами (методиками, регламентами, процедурами).

**СВКиУР** - совокупность элементов, включая организационную структуру, процедуры, функции, ответственность и работников, внутреннего контроля и управления рисками Общества. СВКиУР Общества направлена на обеспечение оптимального баланса между ростом стоимости Общества, его прибыльностью, иными критериями эффективности деятельности и рисками при соблюдении баланса интересов, риск-возможности участников отношений.

**Стратегические риски** – эффект неопределенности угроз и возможностей, возникающих на уровне принятия стратегических решений, связанные с реализацией стратегии Общества.

**Предпочтительный риск** – уровень риска, который Общество стремится достичь и поддерживать.

**Ключевые показатели (индикаторы) стратегических рисков** - количественные или качественные показатели факторов риска (абсолютные или относительные значения и/или статистические данные).

**Фактор риска** - обстоятельства, существенно влияющие на степень риска и вероятность его реализации.

**Структурная единица** – структурное подразделение Общества.

**Структурное подразделение** – подразделение утвержденной организационной структуры Исполнительного аппарата Общества.

**Толерантность к рискам** – максимальный объем потерь, не оказывающий существенного материального воздействия на бизнес Общества.

**Внутренний аудит** – это независимая деятельность в организации по проверке и оценке её работы для достижения поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

## **2. ЦЕЛИ И НАЗНАЧЕНИЕ ПОЛИТИКИ, ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СВКиУР**

### **2.1. Цели и назначение Политики**

Основной целью Политики является определение обязательных к соблюдению принципов СВКиУР Общества и формирование единого подхода к осуществлению процессов управления рисками, внутреннего контроля и аудита в Обществе.

Настоящая Политика предназначена для представления информации об основных принципах системы внутреннего контроля и управления рисками Общества заинтересованным сторонам.

### **2.2. Основные цели и задачи СВКиУР**

Основными целями СВКиУР Общества являются:

- предоставление руководству и Совету директоров Общества разумной гарантии достижения стратегических целей Общества;
- сохранение и эффективное использование ресурсов и потенциала Общества, обеспечение непрерывности деятельности Общества;
- снижение числа непредвиденных событий и убытков в хозяйственной деятельности Общества до уровня не выше уровня риск-возможности;
- своевременная адаптация Общества к изменениям во внутренней и внешней среде;
- обеспечение эффективного функционирования Общества, его устойчивости и перспектив развития;
- обеспечение соответствия деятельности Общества требованиям нормативно-правовых актов.

Для достижения данных целей СВКиУР Общества решает следующие ключевые задачи:

- идентификация всех рисков Общества;
- анализ, оценка (измерение) идентифицированных рисков;
- качественное информационное, методологическое и аналитическое обеспечение процесса принятия решений по выбору мер управления рисками, решений по структуре портфеля активов и обязательств Общества;
- своевременное разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности Общества;
- принятие обоснованных решений по страхованию рисков Общества;
- создание резервов, обеспечивающих непрерывность деятельности Общества;
- контроль лимитов и иные формы контроля соответствия рисков Общества уровню риск-возможности:
- обеспечение внутреннего контроля, надёжности, полноты и достоверности финансовой и операционной информации, эффективности деятельности и достижения поставленных целей, защищённости активов;
- соответствие действий и решений Общества требованиям законов, нормативных актов, локальных нормативных актов, условиям контрактов;
- распределением полномочий и функций между структурными единицами Общества, исключением их дублирования и полнотой распределения.

Управление информационными рисками и совершенствование системы ИТ-контролей осуществляется Обществом с учётом требований настоящей Политики, а также может регулироваться отдельным внутренним нормативным актом Общества.

### **3. ПРИНЦИПЫ ПОЛИТИКИ СВКиУР**

Политика Общества основывается на следующих ключевых принципах:

- **Создание и защита стоимости бизнеса Общества.**  
СВКиУР способствует достижению целей и улучшению производительности, обеспечению здоровья и безопасности человека, безопасности всех видов деятельности Общества, соблюдению правовых и нормативных требований, охране окружающей среды, повышению качества продукции, эффективности операций, управления и репутации.
- **Непрерывность.**  
СВКиУР Общества функционирует на постоянной основе.
- **Интеграция.**  
СВКиУР является неотъемлемой частью системы корпоративного управления в Обществе и используется при разработке и формировании стратегии.
- **Комплексность.**  
СВКиУР охватывает все направления деятельности Общества и все виды возникающих в их рамках рисков. Контрольные процедуры существуют во всех бизнес-процессах Общества на всех уровнях управления.
- **Единство методологической базы.**  
Процессы в СВКиУР реализуются на основе единых подходов и стандартов для всех структурных единиц Общества.
- **Приоритетность.**  
Общество принимает необходимые меры в первую очередь в отношении критических для деятельности Общества рисков.
- **Функциональность.**  
Распределение адресной ответственности по управлению рисками разных направлений деятельности Общества осуществляется в соответствии с разделением функциональных обязанностей в Обществе.
- **Разделение обязанностей.**  
Функции между сотрудниками и структурными единицами Общества распределяются таким образом, чтобы за одним работником или структурным подразделением не были одновременно закреплены обязанности по реализации функций и обязанности по контролю за их выполнением.
- **Оптимальность.**  
Объем и сложность процедур внутреннего контроля и мер по управлению рисками, применяемых в Обществе, являются необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей функционирования СВКиУР.
- **Сбалансированность.**  
Все контрольные функции и функции по управлению рисками структурной единицы или сотрудника Общества, обеспечены средствами и полномочиями для их выполнения.
- **Четкая регламентация.**

Все операции проводятся в соответствии с порядком их осуществления, установленным локальными нормативными документами Общества.

- Своевременность сообщения.  
Информация о выявленных рисках и невыполнении контрольных функций должна своевременно предоставляться лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения.
- Разрешение и одобрение.  
В Обществе все финансово-хозяйственные операции должны быть формально одобрены или разрешены ответственными лицами в пределах их полномочий.
- Транспарентность (прозрачность).  
Надлежащее и своевременное участие заинтересованных сторон и, в частности, лиц, принимающих решения на всех уровнях Общества, гарантирует, что СВКиУР остается актуальной и своевременной. В бизнес-процессах должны быть представлены заинтересованные стороны так, чтобы их мнение учитывалось при определении критериев риска.
- Использование наилучшей имеющейся информации.  
СВКиУР основывается на информации источников, таких как исторические данные, опыт, обратная связь заинтересованных лиц, наблюдения, прогнозы и экспертные оценки. Тем не менее, принимающие решение органы должны информировать друг друга о том, следует ли принимать во внимание, какиелибо ограничения данных, используется ли моделирование и возможно ли возникновение расхождения мнений между экспертами.
- Адаптивность.  
СВКиУР Общества регулярно совершенствуется для выявления всех возможных рисков деятельности и максимально эффективного применения методов контроля и управления рисками.

#### **4. МЕТОДЫ И ПОДХОДЫ К УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ**

##### **4.1. Основные методы, подходы и процедуры внутреннего контроля**

###### **4.1.1. Основные методы и подходы внутреннего контроля**

В Обществе применяется следующий комплекс методов и подходов внутреннего контроля:

**Адекватное разделение обязанностей** в Обществе осуществляется путем распределения обязанностей между работниками на уровне должностных инструкций и регламентов взаимодействия. В Обществе с целью снижения риска ошибки или мошенничества не допускается совмещение одним лицом функций по санкционированию, исполнению и контролю за совершением хозяйственных операций. Принципы разделения полномочий и ответственности между структурными единицами на каждом уровне управления (по вертикали) и внутри каждого уровня управления (по горизонтали) регулируются локальными нормативными актами Общества, графиками документооборота и регламентами взаимодействия структурных единиц.

**Система подтверждения полномочий**, принятая в Обществе, позволяет четко ограничить пределы, в рамках которых действуют работники при выполнении своих обязанностей, и включает в себя внутренние документы:

– регламентирующие порядок принятия решения по конкретным направлениям деятельности, где определен круг лиц, ответственных за принятие таких решений и обозначены границы их полномочий;

– определяющие круг лиц, имеющих право подписи первичных документов (где в обязательном порядке указаны должность, фамилия, имя, отчество и уровень компетенции (тип или виды операций, по которым данное должностное лицо имеет право принятия решений));

– описывающие графики прохождения документов при осуществлении процедур согласования (визирования), санкционирования, наложения резолюций, и утверждения документов руководством при принятии решений;

– устанавливающие систему паролей, дающие возможность ответственным лицам получать доступ к активам, документам и информации, содержащейся в информационных системах.

**Документирование и системные учетные записи**, которые формируются в информационных системах, являются базовыми формами документального контроля в Обществе. Все хозяйственные операции оформляются первичными документами, которые принимаются к учету при условии, если они составлены по унифицированным формам первичной документации или по формам, разработанным Обществом и содержащимся в локальных нормативных актах.

**Физические способы контроля и охраны активов**, документов, данных в информационных системах, применяемые в Обществе, направленные на ограничение несанкционированного доступа к имуществу Общества. Внутренние документы Общества определяют круг лиц, ответственных за сохранность и перемещение активов, с которыми в установленном законодательством порядке заключаются письменные договоры о материальной ответственности.

Информация о хозяйственной деятельности Общества хранится на бумажных и (или) электронных носителях, хранение которых осуществляется в соответствии с локальными нормативными документами Общества. Право непосредственного доступа к информации о хозяйственной деятельности Общества имеют:

- работники Общества, в случае, если в их служебные обязанности входят обязанности по ее составлению, обработке, распространению, накоплению, хранению, использованию и передаче заинтересованным лицам;

- должностные лица Общества, если в их должностные обязанности входит ее использование, а также согласование, заверение и утверждение документов, содержащих данную информацию.

Отнесение информации о хозяйственной деятельности Общества к конфиденциальной, а также ответственность работников Общества за ее разглашение устанавливается законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества (приказами, распоряжениями и др.). В соответствии с требованиями законодательства в Обществе проводятся инвентаризации имущества и обязательств, порядок проведения которых изложен в локальных нормативных актах Общества.

**Независимые проверки** осуществляются работниками Отдела внутреннего аудита Общества и Ревизором Общества на основании разработанных и утвержденных планов проведения проверок.

#### **4.1.2. Основные процедуры внутреннего контроля**

**Согласование документа** – процедура, в ходе которой контролирующий субъект в рамках своей компетенции проверяет и подтверждает достоверность, полноту и непротиворечивость информации, содержащейся в документе, правильность его оформления и соответствие локальным нормативным документам, а также наличие необходимых приложений и сопроводительных документов.

**Утверждение документа** – процедура, в ходе которой уполномоченное лицо или орган вводит документ в действие.

**Сверка данных** – производится для проверки целостности и непротиворечивости информации, полученной из разных источников, что позволяет на ранних стадиях подготовки выявить возможные ошибки ввода и обработки информации до составления отчетности.

**Мониторинг** ключевых показателей деятельности – анализ соответствия фактических бюджетных показателей с плановыми проводится с целью выявления тенденций, не характерных для деятельности Общества. Значительные отклонения являются основанием инициирования процедуры дополнительной проверки для выявления ошибок, либо анализа необходимости раскрытия причин произошедших отклонений.

**Разделение прав доступа** – использование программных и физических средств контроля за информацией, представляемой работникам Общества в контексте разделения обязанностей.

**Автоматизированные процедуры ввода и преобразования информации** – шаблоны и фильтры ввода данных в электронных формах отчетности, процедуры автоматического расчета, встроенные в программы обработки данных, процедуры создания отчетных форм. Применение данных процедур внутреннего контроля более подробно регламентируется локальными нормативными актами Общества.

## **4.2. Основные процессы внутреннего контроля**

### **4.2.1. Анализ бизнес-процессов**

Анализ бизнес-процессов Общества проводится под руководством Отдела внутреннего аудита Общества с целью определения ключевых точек контроля и средств контроля, оценки их адекватности.

Анализ бизнес-процессов осуществляется по принципу процессных цепочек, отображающих последовательность выполнения функций в рамках бизнес-процесса, связи между событиями и функциями в рамках бизнес-процесса.

### **4.2.2. Оценка существующих контрольных процедур**

В результате анализа бизнес-процессов Отделом внутреннего аудита Общества производится оценка существующих контрольных процедур, а также выявляются недостающие контрольные процедуры, отсутствие которых приводит к возникновению рисков событий.

Оценка эффективности контрольных процедур проводится на предмет обеспечения разумной гарантии достижения соответствующих целей изучаемого бизнес-процесса.

Формируется перечень отсутствующих контрольных процедур, а также контрольных процедур, требующих доработки или переработки, с целью исключения в дальнейшем возможности возникновения рисков событий, которые могут привести к нештатным (нерегламентированным) ситуациям.

### **4.2.3. Разработка контрольных процедур**

Разработка контрольных процедур осуществляется под руководством Отдела внутреннего аудита Общества путем формирования комплекса мероприятий, направленных на

снижение вероятности наступления риска и снижение влияния негативных последствий от них.

Конкретные мероприятия (финансовые, маркетинговые, юридические, организационные) по минимизации или устранению риска разрабатываются на основании существующих в Обществе стандартных контрольных процедур, а также с учетом причин возникновения и последствий от риска.

#### **4.2.4. Мониторинг**

Мониторинг системы внутреннего контроля представляет собой механизм осуществления систематических наблюдений на периодической основе за состоянием контрольных процедур Общества, их изменением, применением и эффективностью, в целях своевременного выявления негативных тенденций, анализа по результатам наблюдений и подготовке данных для принятия управленческих решений в области внутреннего контроля.

Мониторинг осуществляется Отделом внутреннего аудита Общества.

Основным методом, используемым при мониторинге выполнения контрольных процедур, является мониторинг по срокам на соответствие, то есть определение контрольных точек по разработке, согласованию, утверждению, введению в действие и полноты их исполнения.

### **4.3. Основные методы и подходы управления рисками**

В Обществе применяется следующий комплекс методов и подходов управления рисками:

**Управление рисками является неотъемлемой частью всех организационных процессов.** Риск-менеджмент не обособлен отдельно от основных видов деятельности и процессов организации. Управление рисками является частью обязанностей руководства и неотъемлемой частью всех организационных процессов, в том числе стратегического планирования, всех проектов и процессами управления изменениями.

**Управление рисками является частью процесса принятия решений.** Управление рисками помогает лицам, принимающим решения, сделать осознанный выбор, определить приоритетность действий и выделить среди альтернативных вариантов оптимальные действия.

**Управление рисками способствует постоянному улучшению организации.** Общество должно разрабатывать и осуществлять стратегии для улучшения их зрелости управления рисками наряду со всеми другими аспектами их организации.

**Общество стремится к созданию риск-ориентированной корпоративной культуры.** Каждый работник понимает риски и возможности, с которыми сталкивается бизнес Общества, приоритетность вопросов культуры риск-менеджмента, активно вовлечен в процесс выявления и оценки рисков, ориентируется в выборе эффективных методов реагирования на риски.

Руководство Общества обеспечивает приоритет управления рисками, распространение в Обществе знаний и навыков в области риск-менеджмента, способствует обучению основам риск-менеджмента и утверждению корпоративной культуры «управления с учетом рисков».

Руководство Общества обеспечивает возможность эффективного обмена информацией и внедрения коммуникативных норм в рамках корпоративного риск-менеджмента.

### **4.4. Основные процессы управления рисками**

#### **4.4.1. Определение целей**

Управление рисками основывается на системе четких, ясных и измеримых стратегических и операционных целей Общества.

Общие цели устанавливаются Советом директоров Общества на стратегическом уровне, на их основе руководством Общества устанавливаются более конкретные – тактические цели и задачи более низкого уровня.

При выявлении рисков СУР тестирует угрозу для достижения формализованных целей и задач.

#### **4.4.2. Идентификация рисков**

Идентификация рисков предусматривает выявление, описание и документальное оформление рисков, способных повлиять на деятельность Общества.

Идентификация рисков осуществляется сотрудниками структурных единиц Общества. Сбор, обработка, анализ, систематизация полученной информации по выявленным рискам производится Отделом внутреннего аудита Общества.

#### **4.4.3. Выбор методов управления рисками**

Общество применяет следующие методы управления рисками:

- принятие риска;
- избежание риска;
- передача риска;
- контроль/оптимизация риска.

##### **Принятие риска**

Риск принимается, если все доступные способы его снижения не являются экономически целесообразными по сравнению с ущербом, который может нанести реализация риска. Руководители Общества осведомлены о наличии данного риска и его характеристиках и осознанно не предпринимают каких-либо мер по воздействию на риск.

##### **Избежание риска**

Избежание риска реализуется путем прекращения определенного вида деятельности (отказ от проекта, уход с определенного рынка). Одним из способов избежать риски является изменение стратегических задач или операционного процесса.

##### **Передача риска**

Решение о передаче риска зависит от характера деятельности, важности связанной с риском операции и ее финансовой значимости. Стандартные механизмы передачи рисков включают: страхование, передачу рисков партнерам в рамках создания совместного предприятия или объединения, аутсорсинг, диверсификацию деятельности Общества и хеджирование.

##### **Контроль/оптимизация риска**

Контроль/оптимизация риска достигается с помощью:

- организации системы отчетности, формализации процессов;
- проведением мероприятий, оптимизирующих степень риска;
- проведения обучающих программ, вовлечения работников Общества в СВКиУР и разработки системы вознаграждения;
- разработки методик и процедур внутреннего контроля и управления рисками;
- разработки планов по обеспечению непрерывности бизнеса, преодолению кризиса, готовности к стихийным бедствиям, безопасности в процессе работы и в опасных ситуациях;

- проведения аудита (например, контроль показателей эффективности, отчеты об инцидентах, сравнение с критериями эффективности международной практики, инспектирование).

Факторы, которые необходимо учитывать при выборе метода управления рисками:

- соотнесение со стратегическими целями Общества;
- затраты/выгоды от принятого решения (экономическая целесообразность).
- наличие необходимых ресурсов;
- соответствие нормативным (регуляторным) документам.

#### **4.4.5. Оценка и анализ рисков**

Процесс оценки рисков организуется Отделом внутреннего аудита Общества с привлечением сотрудников структурных подразделений Общества (владельцев рисков). Оценка в зависимости от качества имеющейся информации о рисках может производиться одним из следующих способов:

- качественная (экспертная) оценка на основании имеющегося опыта;
- количественная оценка с использованием современных методов оценки возможных потерь, основанные на статистике, инженерных расчетах и финансовой математике;
- мониторинг ключевых показателей (индикаторов) стратегических рисков.

#### **4.4.6. Мероприятия по управлению рисками**

Разработка планов мероприятий по управлению стратегическими рисками Общества направлена на снижение ущерба и/или вероятности рисков. Мероприятия должны отвечать принципу корпоративной социальной ответственности и экономической целесообразности – стоимость внедряемых мероприятий не должна превышать ожидаемое снижение ущерба от реализации риска либо приводить к ощутимому социальному эффекту.

#### **4.4.7. Мониторинг управления рисками**

Мониторинг управления рисками – контроль динамики изменения характеристик рисков и эффективности реализации мероприятий по управлению рисками. Мониторинг должен позволять отслеживать статус риска, определять, достигнут ли желаемый результат от внедрения тех или иных мер в области управления рисками, собрана ли достаточная информация для принятия решений по управлению рисками и была ли эта информация использована для снижения степени риска в Обществе.

### **4.5. Внутренний аудит в рамках СВКиУР**

В целях организации процесса управления рисками, организации и совершенствования систем внутреннего контроля в Обществе функционирует Отдел внутреннего аудита (далее – Отдел).

Общее руководство Отделом осуществляет начальник Отдела, назначаемый на должность и освобождаемый от должности приказом Генерального директора Общества на основании решения Совета директоров Общества. Начальник Отдела подотчетен Совету директоров Общества.

Отдел, при осуществлении своей деятельности, руководствуется действующим законодательством РФ, Уставом Общества, решениями Совета директоров, настоящей Политикой и другими внутренними документами Общества.

#### **4.5.1. Основные цели и задачи отдела внутреннего аудита**

Основной целью Отдела внутреннего аудита является формирование независимого и объективного мнения о состоянии систем внутреннего контроля, управления рисками и процессов корпоративного управления в Обществе, способствование совершенствованию этих систем с использованием систематизированного и последовательного их внутреннего аудита.

Отдел внутреннего аудита во взаимодействии с менеджментом Общества участвует в совершенствовании систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе с целью обеспечения:

- эффективности процессов управления рисками;
- надежности и эффективности системы внутреннего контроля;
- полноты и достоверности финансовой и управленческой информации;
- соблюдения требований действующего законодательства, политик, процедур, внутренних нормативных и распорядительных документов Общества.

Основными задачами Отдела являются:

1) содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

2) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

3) проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных Обществ;

4) подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля);

5) проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией.

#### **4.5.2. Функции**

Отдел внутреннего аудита проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля в Обществе и вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

3) определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

7) проверку обеспечения сохранности активов;

8) проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

Отдел внутреннего аудита проводит оценку эффективности системы управления рисками в Обществе и вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки. Оценка эффективности системы управления рисками включает:

1) проверку 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);

2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

Отдел внутреннего аудита проводит проверку соблюдения органами управления, должностными лицами и работниками Общества требований действующего законодательства, нормативных и правовых актов регулятора финансового (фондового) рынка по использованию инсайдерской информации и принятых в соответствии с этим внутренних документов Общества, в том числе по урегулированию случаев конфликта интересов.

Отдел внутреннего аудита консультирует менеджмент Общества при разработке планов мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов и осуществляет контроль их выполнения.

Отдел внутреннего аудита консультирует менеджмент Общества по вопросам, входящим в компетенцию Отдела, в том числе по вопросам организации системы внутреннего контроля и системы управления рисками.

Отдел внутреннего аудита взаимодействует с внешним аудитором при проведении внешнего аудита Общества.

Отдел внутреннего аудита предоставляет рекомендации Совету директоров по совершенствованию внутреннего аудита.

Отдел внутреннего аудита может осуществлять иные полномочия, не противоречащие законодательству РФ, Уставу Общества, настоящему Положению и внутренним документам Общества.

#### **4.5.3 Полномочия и обязанности отдела внутреннего аудита**

Отдел внутреннего аудита, для реализации основных задач и осуществления своих функций имеет право в установленном порядке:

1) доступа ко всей документации и любой другой информации, запрашиваемой в связи с внутренним аудитом, в том числе, к сведениям и информации, составляющим коммерческую и служебную тайны Общества;

2) доступа к информационной базе учетных данных (компьютерные программы бухгалтерского учета и т.п.) на постоянной основе в пассивном режиме, т.е. без права ввода и корректировки;

3) запрашивать и получать материалы, в том числе, проекты документов, выносимые на утверждение Советом директоров, и получать все приказы/протоколы указанных органов Общества;

4) привлекать, для разработки плановых мероприятий Отдела и выполнения отдельных заданий, по поручению Совета директоров Общества, работников структурных подразделений Общества, а также специалистов иных юридических лиц;

5) проводить консультации структурными подразделениями Общества по вопросам, входящим в компетенцию Отдела;

6) вносить предложения Совету директоров по совершенствованию процедур и методов внутреннего аудита, изменению системы контроля и управленческой политики Общества;

7) по заданию Совета директоров участвовать в подготовке и реализации программ и проектов Общества по направлениям деятельности Отдела (при этом внутренние аудиторы не должны принимать на себя обязанности менеджмента по принятию решений);

8) принимать участие в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников Общества и программах сертификации внутренних аудиторов;

9) осуществлять иные права, не противоречащие законодательству РФ, Уставу Общества, настоящему Положению и внутренним документам Общества.

#### **4.5.4 Предоставление информации Совету директоров**

Отдел ежегодно представляет Совету директоров отчет об итогах осуществления внутреннего аудита.

Начальник Отдела должен обеспечить анализ информации, представляемой Совету директоров, на предмет ее полноты и точности.

Отчет об итогах осуществления внутреннего аудита должен включать:

1) краткие заключения по результатам проведенных аудиторских заданий;

2) информацию о мероприятиях (работе), проведенных Отделом за отчетный период (результаты внеплановых аудиторских заданий и мониторинга рекомендаций внешних аудиторов, собственных рекомендаций, информация об участии в тренингах и т.д.);

3) информацию о существенных рисках, проблемах контроля.

Отчет предоставляется на рассмотрение Совету директоров по окончании финансового года.

## **5. СУБЪЕКТЫ ПОЛИТИКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

### **5.1. К субъектам СВКиУР Общества относятся:**

- Совет директоров Общества.
- Правление Общества.
- Комитет по аудиту Совета директоров (при условии образования в Обществе).
- Отдел внутреннего аудита.
- Должностные лица/Руководители структурных единиц Общества.
- Прочие работники Общества.

## **5.2. Функциональная структура и распределение полномочий между субъектами СВКиУР Общества**

### **5.2.1. Совет директоров Общества**

Функции Совета директоров Общества в СВКиУР Общества:

- Определение принципов и подходов к организации СУР;
- Утверждение внутренних нормативных документов в рамках СВКиУР;
- Рассмотрение не реже одного раза в год вопросов организации, функционирования и эффективности СУР и, при необходимости, выдачу рекомендаций по её улучшению;
- Рассмотрение не реже одного раза в год отчета об итогах осуществления внутреннего аудита.
- Отслеживание рисков, имеющих значение выше порогового.

### **5.2.2. Правление**

Правление Общества выполняет следующие функции в рамках СВКиУР:

- Обеспечивает создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками в Обществе;
- Распределяет полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в их ведении или курируемыми руководителями подразделений за конкретные процедуры управления рисками.

### **5.2.3. Комитет по аудиту Совета директоров Общества**

Комитет по аудиту Совета директоров выполняет функции в рамках СВКиУР Согласно Положению о комитете по аудиту Совета директоров.

### **5.2.4. Отдел внутреннего аудита**

Отдел внутреннего аудита осуществляет систематизированный и последовательный внутренний аудит бизнес-процессов и систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в подразделениях Общества.

Отдел осуществляет подготовку отчета об итогах осуществления внутреннего аудита в Обществе за заверченный финансовый год.

### **5.2.5. Должностные лица, руководители структурных подразделений Общества**

К основным функциям должностных лиц, руководителей структурных подразделений Общества в рамках СВКиУР относятся:

- Общая координация процессов управления рисками между владельцами рисков;
- Разработка методологических документов в области обеспечения процесса управления рисками;
- Анализ портфеля рисков Общества и выработку предложений по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления соответствующими риска;
- Информирование Совета директоров и исполнительных органов об эффективности процесса управления рисками.

### **5.2.6. Работники Общества**

К основным функциям работников Общества в рамках СВКиУР относятся:

- Разработка, документирование, внедрение, мониторинг и развитие СУР, включая выявление, оценку рисков, разработку и применение мер реагирования на риски, в пределах

своей компетенции, определенной внутренними нормативными и организационно-распорядительными документами Общества;

- Подготовка и представление отчётности о функционировании СУР Правлению через должностных лиц, руководителей структурных подразделений. Порядок подготовки и представления отчётности и её содержание определяется организационно-распорядительными документами Общества.

## **6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Настоящая Политика утверждается Советом директоров Общества. Изменения и дополнения в настоящую Политику могут быть внесены на основании решения Совета директоров Общества.

Настоящая Политика вступает в силу с даты его утверждения Советом директоров Общества и действует до ее отмены Советом директоров Общества и обязательно для всех работников Общества.

В случае противоречия между положениями настоящей Политики и нормами законодательства Российской Федерации подлежат применению нормы законодательства Российской Федерации.