

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ПАО «Группа Рубитех»
(протокол № 10 от 17 апреля 2025 г.)

**ПОЛИТИКА
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ
Публичного акционерного общества «Группа Рубитех»**

г. Москва, 2025

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	4
3. ОБЩИЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ	6
4. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СВКиУР. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ	8
4.1. <i>Цели Системы внутреннего контроля и управления рисками</i>	8
4.2. <i>Задачи Системы внутреннего контроля и управления рисками</i>	8
4.3. <i>Принципы функционирования Системы внутреннего контроля и управления рисками</i>	9
5. ОГРАНИЧЕНИЯ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СВКиУР	11
6. ПОДХОДЫ И ТРЕБОВАНИЯ К ОРГАНИЗАЦИИ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЮ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ	11
7. УЧАСТНИКИ (СУБЪЕКТЫ) СВКиУР	17
8. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СВКиУР	23
9. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМИ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ	24
10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	25

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая Политика внутреннего контроля и управления рисками (далее – **Политика**) определяет основные принципы организации, функционирования и взаимной интеграции систем внутреннего контроля и управления рисками (далее – **СВКиУР**) Публичного акционерного общества «Группа Рубитех» (далее - **Общество**) с целью обеспечения внедрения и поддержания функционирования эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками, соответствующей передовой международной практике.

1.2. Политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом Общества (далее – «Устав»), внутренними документами Общества, а также с учетом положений Правил листинга ПАО Московская Биржа и Кодекса корпоративного управления, утвержденного письмом Банка России № 06-52/2463 от 10 апреля 2014 года.

Система внутреннего контроля и управления рисками является частью системы корпоративного управления и направлена на обеспечение устойчивого развития Общества и обществ, акции (доли) которых принадлежат Обществу прямо или косвенно (далее – юридические лица Группы, Группа) в долгосрочной перспективе посредством своевременного выявления потенциальных рисков и управления существенными рисками.

1.3. Политика Общества в области управления рисками состоит в предупредительном ограничении принимаемых рисков и эффективном управлении ресурсами для минимизации непредвиденных потерь от рисков с учетом приемлемого для акционеров и руководства Общества соотношения между риском и доходностью деятельности.

1.4. Положения Политики являются основой для организации работы по внутреннему контролю и управлению рисками в Обществе, в том числе для разработки нормативных документов, регламентирующих управление рисками и внутреннего контроля.

1.5. Политика описывает распределение функций, связанных с управлением рисками и внутренним контролем, между Советом директоров, Генеральным директором и структурными подразделениями Общества.

1.6. Настоящая Политика обязательна к применению структурными подразделениями Общества и рекомендована к применению юридическим лицам Группы.

1.7. По решению Совета директоров Общества могут быть созданы специализированные структурные подразделения, ответственные за организацию и координацию процесса функционирования Системы внутреннего контроля и управления рисками Общества. Функции, права и обязанности, ответственность субъектов СВКиУР предусмотрены ЛНА и организационно-распорядительными документами Общества.

1.8. Изменения и дополнения в настоящую Политику вносятся решением Совета директоров Общества по мере необходимости при изменении регуляторных требований и необходимости изменения процессов управления рисками в Обществе и/или Группе (целевых ориентиров, трансформации организационно-функциональной структуры и/или иных изменений условий функционирования Общества).

1.9. С предложением о внесении изменений в настоящую Политику могут выступать должностные лица и структурные подразделения Общества, в том числе ответственные за внедрение системы внутреннего контроля и управления рисками, Генеральный директор Общества, Совет директоров Общества и Комитет по аудиту Совета директоров Общества.

- 1.10. Ответственным за организацию рассмотрения предложений и инициирование внесения изменений в Политику является Генеральный директор Общества.
- 1.11. Изменения подлежат рассмотрению и утверждению Советом директоров Общества в соответствии с порядком, определяемым локальными нормативными актами (далее – ЛНА) Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

- 2.1. Внутренний контроль – процесс по контролю эффективности финансово-хозяйственной деятельности, качества управления рисками, надёжности и полноты финансовой, управленческой и иной отчетности, соблюдения в ходе осуществления этой деятельности законодательства, правовых актов, внутренних процедур (регламентов, положений) Общества, осуществляемый Советом директоров, исполнительными органами и работниками Общества на всех уровнях управления и направленный на получение разумной уверенности в том, что Общество обеспечивает:
 - эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
 - достоверность, полноту и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
 - соблюдение применимого законодательства и нормативных актов, а также внутренних нормативных документов Общества.
- 2.2. **Разумная уверенность** – подход, согласно которому внутренний контроль может предоставить только разумные гарантии достижения целей Общества, но не может дать абсолютную гарантию в силу присущих ограничений внутренней среды (например, человеческий фактор, использование принципа целесообразности внедрения контрольных процедур, прочее).
- 2.3. **Система внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР)** – совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости Общества, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства, устава и внутренних документов Общества, своевременной подготовки достоверной отчетности.
- 2.4. **Управление рисками (риск-менеджмент)** — непрерывный процесс, направленный на координирование деятельности в целях управления и контроля рисков Общества, а также на обеспечение разумной уверенности достижения стратегических целей Общества, целей операционной деятельности Общества, соблюдения законодательных требований и предоставления достоверной отчетности.
- 2.5. **Система внутреннего контроля (СВК)** – подсистема Системы внутреннего контроля и управления рисками, ориентированная на выполнение задач по внутреннему контролю. СВК призвана обеспечить наиболее эффективную интеграцию процедур внутреннего контроля в текущую деятельность руководства и работников Общества.
- 2.6. **Система управления рисками (СУР)** – подсистема Системы внутреннего контроля и управления рисками, ориентированная на выполнение задач по управлению рисками. Система управления рисками встроена в рамки общей организации стратегической и оперативной политики и практики Общества.

- 2.7. **Риск** – возможное в будущем событие, которое в случае его наступления окажет отрицательное влияние на достижение целей Общества. Риск характеризуется вероятностью и возможными последствиями.
- 2.8. **Риск-аппетит** – определяемые в установленном порядке максимально возможные риски, осознанно допускаемые в процессе осуществления деятельности Общества. Риск-аппетит является характеристикой, присущей организации в целом, и определяется в виде максимально допустимого отклонения от основных целей Общества.
- 2.9. **Толерантность к рискам** – максимальный объем потерь, не оказывающий существенного материального воздействия на бизнес Общества и/или его контрольные показатели эффективности.
- 2.10. **Вероятность риска** – мера (степень) возможности реализации риска в определенный промежуток времени.
- 2.11. **Допустимый риск** – риск, который с учетом установленного Риск-аппетита можно принять без каких-либо дополнительных действий, направленных на его снижение. Понятие Допустимый риск в отличие от Риск-аппетита применяется к конкретным целям, и определяется в тех же единицах, что и соответствующие цели.
- 2.12. **Кросс-функциональный риск** – риск, управление которым осуществляется в рамках нескольких Бизнес-процессов.
- 2.13. **Мониторинг управления рисками и внутреннего контроля** – непрерывный процесс, осуществляемый участниками СВКиУР, по наблюдению и контролю за существенными процессами управления рисками и внутреннего контроля с целью формирования объективной информации об их надежности и эффективности, а также своевременного выявления недостатков, требующих корректирующих действий.
- 2.14. **Остаточный риск** – риск, характеристики которого определяются с учетом предположения, что все предлагаемые мероприятия по реагированию на риск будут выполнены в полном объеме.
- 2.15. **Портфель рисков** – агрегированная информация о распределении всей совокупности рисков по Бизнес-процессам, видам деятельности, уровням принятия решения и (или) иным критериям.
- 2.16. **Последствия риска** – негативные воздействия реализации риска на цели организации, которые могут быть оценены в качественных и/или количественных характеристиках.
- 2.17. **Способ реагирования на риск** – решение, определяющее общую задачу по управлению конкретным риском, принимаемое в процессе управления рисками. Возможными способами реагирования на риск являются исключение (избежание) риска, снижение риска, принятие риска.
- 2.18. **Текущий риск** – риск, характеристики которого определяются на текущий момент без учета каких-либо действий, которые могли бы быть предприняты для его снижения.
- 2.19. **Владелец риска** – работник Общества, который в соответствии с его должностными обязанностями и/или нормами применимого законодательства, локальными нормативными актами несет ответственность за достижение цели (результаты порученной работы), на которую может оказать негативное влияние соответствующий риск в случае его реализации.

- 2.20. **Бизнес-процесс** – устойчивая совокупность взаимосвязанных по функциональному признаку регулярных работ (операций), направленных на создание результата, представляющего ценность для Общества.
- 2.21. **Владелец бизнес-процесса** – работник Общества, осуществляющий функциональное управление Бизнес-процессом. Владелец бизнес-процесса отвечает за формирование основных правил функционирования процесса и общую эффективность всего процесса.
- 2.22. **Участники (субъекты) СВКиУР** – органы управления Общества (за исключением общего собрания акционеров Общества), структурные подразделения и работники Общества, а также специально создаваемые органы контроля Общества.
- 2.23. **Регулирующие документы** – документы, определяющие цели, задачи, принципы и распределение полномочий и ответственности в системе управления Обществом, утвержденные органом управления или работником Общества в рамках полномочий, предоставленных им в установленном порядке.
- 2.24. **Контрольная процедура (КП)** – совокупность действий и мероприятий, осуществляемых работниками Общества (владельцами контрольных процедур), направленных на предупреждение, ограничение и предотвращение определенного риска (цель выполнения контрольной процедуры). Контрольные процедуры являются неотъемлемой частью и «встроены» в бизнес-процессы Общества.
- 2.25. **Тестирование (оценка эффективности) КП** – проверка достаточности организации и фактического исполнения контрольной процедуры для предупреждения, ограничения и предотвращения риска, на который она направлена, осуществляемая путем оценки эффективности дизайна и оценки операционной эффективности контрольной процедуры.
- 2.26. **Структурное подразделение** – подразделение утвержденной организационной структуры Общества.

3. ОБЩИЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

- 3.1. Внутренний контроль и управление рисками в Обществе представляют собой взаимосвязанные, непрерывные процессы, осуществляемые органами управления и работниками в процессе выполнения закрепленных за ними задач, направленные на обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества посредством выявления рисков, угрожающих целям, и последующего реагирования на выявленные существенные риски, обеспечивающего их снижение до уровня Допустимого риска.

Риском является любое возможное в будущем событие, которое в случае его наступления окажет отрицательное влияние на достижение их целей. Под возможным в будущем событием понимается событие, в отношении которого в настоящем времени имеется информация, позволяющая сделать реалистичное предположение, что такое событие может произойти при определенном стечении обстоятельств, но, при этом, имеющейся информации недостаточно для утверждения, что это событие обязательно произойдет.

Под разумной уверенностью в достижении цели понимается основанная на необходимой и достаточной объективной информации убежденность органа управления или работника Общества, ответственного за достижение определенной цели, в том, что данная цель будет достигнута, а возможные отклонения от ожидаемых результатов работы по ее достижению не превысят допустимых значений.

- 3.2. Процесс управления рисками затрагивает всю деятельность Общества и является обязательной составляющей разработки стратегии Общества, планирования деятельности Общества и работ по реализации принятых решений.

Основой управления рисками в Обществе является своевременное выявление и объективная оценка всех существенных рисков, как на стадии планирования деятельности, так и в процессе реализации принятых управленческих решений. Наличие возможно полной и качественной информации об актуальных рисках в совокупности с их объективной оценкой является необходимым условием для успешного выполнения следующих этапов управления рисками: определение Способов реагирования на риски, разработка и осуществление мероприятий, обеспечивающих реализацию выбранных Способов реагирования на риски, мониторинг рисков.

- 3.3. Процесс внутреннего контроля затрагивает всю деятельность Общества. Основой внутреннего контроля в Обществе является определение актуальных рисков, которые могут быть эффективно снижены за счет организации должного контроля над процессами, подверженными этим рискам. Контроль над процессами реализуется посредством разработки, организации и выполнения специальных, экономически обоснованных Процедур внутреннего контроля, устраняющих или минимизирующих соответствующие риски.

При этом организация Внутреннего контроля должна содействовать работникам в осуществлении желаемой линии поведения, не создавать излишних барьеров в исполнении ими возложенных на них функций, не препятствовать разумной инициативе работников и не быть ориентированной исключительно на наказание за допущенные нарушения и ошибки в работе.

- 3.4. Процесс управления рисками в большей степени ориентирован на будущее и учитывает общий объем рисков, допускаемых Обществом; влияние, которое эти риски могут оказать на основные цели Общества; причины возникновения рисков; возможные способы их снижения посредством принятия наиболее важных управленческих решений. На основе указанных данных в рамках процесса управления рисками выбирается Способ реагирования на каждый конкретный риск, определяющий общую задачу по управлению данным риском. Указанные основные аспекты процесса управления рисками определяют необходимость его интеграции, в первую очередь, в процессы организации и планирования деятельности на всех уровнях управления.

Внутренний контроль в большей степени ориентирован на настоящее и воздействует на риски посредством применения Процедур внутреннего контроля в отношении известных существенных рисков Общества, поддающихся снижению за счет организации должного контроля.

- 3.5. В этой связи процессы внутреннего контроля, в первую очередь, применяются в повседневной деятельности Общества по достижению установленных целей, обеспечивая реализацию определенных на этапе планирования Способов реагирования на риски.
- 3.6. Процессы управления рисками и внутреннего контроля являются интегрированными в деятельность Общества, то есть выполняются не отдельно от всех иных Бизнес-процессов и реализуемых проектов, а в ходе их выполнения, обеспечивая должную результативность Бизнес-процессов и проектов.
- 3.7. Осуществление процессов управления рисками и внутреннего контроля в Обществе с результативностью, отвечающей ожиданиям акционеров и инвесторов, применимым

требованиям и рекомендациям, обеспечивается путем организации и развития СВКиУР, включающей в себя две подсистемы – Систему внутреннего контроля и Систему управления рисками.

4. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СВКиУР. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

4.1. Цели Системы внутреннего контроля и управления рисками

Целью организации и функционирования СВКиУР является оптимизация и улучшение внутренних процессов, создание условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности, максимально сокращающих количество ошибок и злоупотреблений (операционных рисков), обеспечение в условиях неопределенностей и факторов неблагоприятного воздействия разумной уверенности в достижении:

- стратегических целей;
- операционных целей, включая цели по обеспечению эффективности финансово-хозяйственной деятельности и рационального использования ресурсов;
- целей по выявлению рисков и управлению такими рисками;
- целей по обеспечению сохранности активов;
- целей по обеспечению соответствия всех форм отчетности, включая бухгалтерскую (финансовую), статистическую и управленческую, установленным требованиям;
- целей по соблюдению применимых требований законодательства, а также внутренних документов Общества.

4.2. Задачи Системы внутреннего контроля и управления рисками

К задачам СВКиУР относятся:

- обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности, экономичного использования ресурсов и сохранности активов Общества;
- своевременное выявление, анализ, объективная оценка и управление рисками, связанными с деятельностью по достижению целей Общества на всех уровнях системы управления, формирование и регулярная актуализация реестра рисков и Портфелей рисков;
- разработка и своевременное выполнение процедур и правил по определению Способов реагирования на риски и соответствующих им мероприятий, обеспечивающих эффективную реализацию выбранных Способов реагирования на риски;
- выявление актуальных рисков, связанных с реализуемыми Бизнес-процессами и проектами, подлежащих снижению путем организации должного внутреннего контроля;
- разработка, внедрение и своевременное выполнение в отношении выявленных рисков процедур внутреннего контроля, обеспечивающих разумную уверенность в достижении запланированных результатов работы;
- регламентирование и стандартизация процессов управления рисками и внутреннего контроля;

- мониторинг надежности и эффективности применяемых мер реагирования на существенные риски, а также состояния внутреннего контроля в Бизнес-процессах, подверженных существенным рискам;
- своевременное выявление недостатков, отклонений и нарушений в реализуемых Бизнес-процессах и проектах, инициирование разработки мер реагирования на них;
- совершенствование процессов управления рисками и внутреннего контроля на основе современных знаний и разработок по соответствующим направлениям деятельности, а также результатов анализа имеющихся недостатков указанных процессов;
- обеспечение процессов принятия управленческих решений качественной информацией о рисках, связанных с принимаемыми решениями;
- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности Общества;
- контроль соблюдения законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества;
- обеспечение соблюдения требований действующих нормативных актов и внутренних процедур, установленных в Обществе, требований законодательства РФ;
- контроль за эффективностью процессов в рамках операционной деятельности Общества;
- обеспечение достоверности, корректности, целостности и актуальности финансовой и управленческой информации и отчетности Общества;
- обеспечение высокого уровня доверия инвесторов и кредиторов к Обществу и его органам управления.

4.3. Принципы функционирования Системы внутреннего контроля и управления рисками

СВКиУР Общества в первую очередь направлена на обеспечение оптимального баланса между ростом стоимости Общества, его прибыльностью, иными критериями эффективности деятельности и рисками при соблюдении баланса интересов, риск-аппетита участников отношений.

Настоящая Политика основывается на следующих ключевых принципах функционирования СВКиУР:

Создание и защита стоимости бизнеса Общества: СВКиУР способствует достижению целей и улучшению производительности, обеспечению здоровья и безопасности человека, безопасности всех видов деятельности Общества, соблюдению нормативных требований, охране окружающей среды, повышению качества продукции, эффективности операций, управления и репутации.

Комплексность: СВКиУР действует на всех этапах и уровнях управления и во всех подразделениях, охватывает все направления деятельности и все риски.

Интегрированность: СВКиУР является неотъемлемой частью системы корпоративного управления, процессы управления рисками и внутреннего контроля встраиваются во все Бизнес-процессы и ежедневные операции, подверженные существенным рискам.

Непрерывность: СВКиУР действует на постоянной основе, что позволяет своевременно реагировать на все существенные риски.

Адаптивность: организация СВКиУР обеспечивает ее своевременное самосовершенствование и развитие, необходимые для достижения целей СВКиУР в изменяющихся внутренних и внешних условиях деятельности Общества.

Ориентированность на риски: организация СВКиУР направлена на своевременное выявление всех рисков с последующим их ранжированием в зависимости от существенности их характеристик, что является необходимым условием для организации эффективного и рационального воздействия на риски в условиях ограниченности ресурсов.

Приоритетность: Общество принимает необходимые меры, в первую очередь, в отношении критических для деятельности Общества рисков.

Достаточность: применяемые меры реагирования на риски являются достаточными для эффективного управления выявленными рисками и достижения целей СВКиУР.

Единство методологической базы: процессы в СВКиУР реализуются на основе единых подходов и стандартов для всех структурных подразделений Общества.

Ответственность: за процесс и результат функционирования СВКиУР работник Общества несет ответственность в рамках, закрепленных за ним в установленном порядке прав, обязанностей и ответственности.

Все субъекты внутреннего контроля несут ответственность за надлежащее осуществление внутреннего контроля в рамках своих полномочий. Права, функционал и обязанности субъектов внутреннего контроля определены, закреплены в ЛНА и доведены до их сведения. Распределение адресной ответственности по управлению рисками разных направлений деятельности Общества осуществляется в соответствии с разделением функциональных обязанностей в Обществе.

Разделение полномочий, обязанностей и ответственности: распределение полномочий, обязанностей и ответственности между участниками (субъектами) СВКиУР в зависимости от их роли в процессах разработки, утверждения, исполнения и контроля принимаемых управленческих решений обеспечивает исключение или существенное снижение риска возникновения ошибок и/или сознательных злоупотреблений в деятельности участников (субъектов), в частности, таких как преднамеренный обход применяемых Процедур внутреннего контроля.

Целесообразность и 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. ресурсы и затраты, направляемые на выполнение задач СВКиУР, экономически обоснованы соответствующим снижением рисков, находящихся под управлением/контролем.

Актуальность: документация СВКиУР должна учитывать изменения внешних и внутренних факторов, влияющих на функционирование Общества и своевременно обновляться чтобы обеспечивать эффективное управление рисками Общества.

Формализация: организация СВКиУР и осуществляемые в ее рамках процессы формализованы на уровне, достаточном для корректного и однозначного понимания всеми участниками (субъектами) СВКиУР и другими заинтересованными лицами действующего распределения между участниками (субъектами) СВКиУР полномочий, обязанностей и ответственности, связанных с выполнением задач СВКиУР.

Транспарентность (прозрачность): надлежащее и своевременное участие заинтересованных сторон и, в частности, лиц, принимающих решения в Обществе и/или Группе, гарантирует, что СВКиУР остается актуальной и своевременной. В бизнес-процессах должны быть представлены заинтересованные стороны так, чтобы их мнение учитывалось при определении критериев риска.

Информативность: формируемая в процессе функционирования СВКиУР информация является качественной и позволяет осуществлять мониторинг и объективную оценку результативности процессов СВКиУР. Используемые СВКиУР коммуникации позволяют участникам Бизнес-процессов и иным заинтересованным сторонам своевременно получать актуальную информацию в объеме, необходимом для выполнения возложенных на них задач.

5. ОГРАНИЧЕНИЯ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СВКиУР

5.1. Общество учитывает в своей работе объективно существующие ограничения, присущие любой Системе внутреннего контроля и управления рисками, заключающиеся в том, что даже самая совершенная СВКиУР не может гарантировать достижения стоящих перед Обществом целей и направлена на обеспечение разумной, но не абсолютной гарантии достижения целей Общества.

Учитывая этот факт, Общество стремится развивать и совершенствовать СВКиУР таким образом, чтобы минимизировать риски, связанные с данными ограничениями.

5.2. Органы управления Общества с целью принятия взвешенных управленческих решений учитывают следующие основные причины существования ограничений СВКиУР в достижении заявленных целей:

- неопределенность будущего и связанная с ней невозможность точно оценить Вероятность рисков и Последствия рисков, что может приводить к существенным и, в отдельных случаях, критическим ошибкам в принимаемых управленческих решениях;
- субъективность суждений, лежащих в основе принимаемых управленческих решений;
- преднамеренные нарушения работниками Общества установленных правил и процедур;
- непреднамеренные ошибки работников Общества;
- влияние внешних непредвиденных событий, находящихся вне контроля Общества.

6. ПОДХОДЫ И ТРЕБОВАНИЯ К ОРГАНИЗАЦИИ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЮ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

6.1. СВКиУР является частью корпоративной системы управления, при этом эффективность СВКиУР в значительной степени зависит от существующей в Обществе внутренней (контрольной) среды, представляющей совокупность действующих стандартов, процессов и структур. Внутренняя среда является основой для Внутреннего контроля и Управления рисками, в связи с чем Общество стремится при ее формировании и развитии особое внимание уделять следующим аспектам:

- внедрению стандартов поведения, направленных на обеспечение приверженности работников этическим принципам и ценностям Общества;

- формированию эффективных управленческих структур и соответствующему им распределению полномочий, обязанностей и ответственности, в том числе отвечающему задачам по внутреннему контролю и управлению рисками;
- развитию и удержанию компетентных работников, способных обеспечить выполнение актуальных задач Общества;
- выделению достаточных ресурсов на создание необходимых условий для эффективной организации процессов по управлению рисками и внутреннему контролю, а также на реализацию выбранных Способов реагирования на риски;
- формированию у работников понимания их роли в корпоративной системе управления и влияния результатов их деятельности на результативность работы других работников и Общества в целом;
- организации мониторинга за общим развитием внутренней (контрольной) среды, ее своевременной адаптации для решения новых задач, в том числе своевременной актуализации действующих Регулирующих документов Общества.

6.2. Необходимым и ключевым условием эффективной работы СВКиУР является постановка целей для каждого уровня управления Общества, отвечающих ее интересам и направленных на достижение основных целей ее создания и деятельности. Под целью понимается любой, конкретно выраженный конечный результат, для достижения которого необходимо выполнить определенные действия. Примерами целей являются ключевые показатели деятельности (в том числе инвестиционных проектов), планы, программы, бюджеты, отдельные управленческие решения, определяющие конечный результат определенных действий.

6.3. Общество ведет работу по совершенствованию процесса постановки целей, которая осуществляется с учетом описанных в настоящем пункте Политики основных подходов.

Поскольку любая вновь поставленная цель сопряжена с возникновением новых рисков, игнорирование которых приводит к ущербу Общества, в том числе и неприемлемому, для исключения подобных проявлений во всех процессах постановки целей устанавливаются:

- требования по выявлению и оценке рисков (в том числе находящихся вне сферы контроля Общества), которые возникнут для Общества вследствие принятия соответствующих целей, с указанием возможных отклонений от запланированных результатов работы;
- требования по определению Способов реагирования на выявленные существенные риски, основных мероприятий по реализации предлагаемых Способов реагирования на риски и затрат, необходимых на их осуществление.

6.4. Принимаемые управленческие решения, устанавливающие цели, должны учитывать и отражать вышеуказанную информацию о рисках, связанных с установленными целями. В дальнейшем данная информация о рисках используется для организации Управления рисками, связанными с соответствующей целью при выполнении работ по ее достижению, а также для последующего анализа полученных результатов.

6.5. Выявление рисков осуществляется в ходе прогнозирования событий, которые могут произойти в будущем и оказать положительное, отрицательное или смешанное влияние на результаты деятельности Общества. События, влияние которых будет отрицательным, признаются рисками, требующими оценки и реагирования.

- 6.6. При организации процесса по выявлению рисков Общества особое внимание уделяется:
- анализу многообразия существующих внутренних и внешних факторов, которые могут привести к возникновению рисков;
 - прогнозированию и оценке изменений внешней и внутренней среды, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Общества;
 - формированию возможно полного перечня рисков, воздействие которых на достижение ключевых целей особенно существенно, включая риски с низкой вероятностью их реализации с тем, чтобы любые риски, несущие значительные угрозы, постоянно контролировались ответственными за них работниками;
 - выявлению взаимосвязей и классификации рисков с целью последующего определения наиболее целесообразных направлений усилий и ресурсов по Управлению рисками в условиях их ограниченности.
- 6.7. Объективная оценка выявленных рисков является абсолютно необходимым условием для выбора адекватного Способа реагирования на них, что, в свою очередь, определяет результативность процесса управления рисками в целом. Одновременно оценка рисков является наиболее сложным этапом Управления рисками, что, главным образом, обусловлено неопределенностью будущего. Осознавая ответственность и сложность задачи, Общество стремится:
- внедрять в практику оценки рисков подходы, основанные на современных знаниях и разработках по соответствующим направлениям деятельности;
 - одновременно с оценкой Текущего риска оценивать потенциально возможный Остаточный риск в сопоставлении с затратами ресурсов, необходимыми для его достижения;
 - проводить оценку рисков с учетом их взаимосвязанности;
 - оценивать риски в различных разрезах, по основным направлениям ее деятельности, в разрезе различных Портфелей рисков с целью выявления областей, требующих особого внимания;
 - учитывать возможность различных видов мошенничества при оценке рисков;
 - организовывать дополнительный контроль корректности оценки существенных рисков;
 - проводить обучение работников по вопросам оценки рисков.
- 6.8. Определение Способа реагирования на риск осуществляется исходя из оценки Текущего риска, допустимых для Общества затрат на реализацию возможных мероприятий по реагированию на риск, оценки соответствующего Остаточного риска, а также Допустимого риска, определенного с учетом Риск-аппетита. Общество считает необходимым рассматривать все возможные Способы реагирования на риск, исключая очевидно неприемлемые.
- 6.9. При выборе наиболее оптимального из доступных Способов реагирования на риск следует учитывать:
- доступные варианты воздействия на Вероятность реализации риска и последствия его реализации;

- соотношение затрат и выгод, связанных с альтернативными вариантами реагирования на риск;
 - дополнительные риски, которые могут возникнуть в результате применения выбранного Способа реагирования на первоначальный риск, и, соответственно, необходимость организации повторяющегося процесса по выбору Способа реагирования на риск до принятия окончательного решения, учитывающего дополнительные риски, включая те из них, которые могли быть в начале данного процесса неочевидными;
 - наличие у Общества возможностей по выделению ресурсов, необходимых для реализации предпочтительных Способов реагирования на все выявленные существенные риски;
 - возможность реализовать рассматриваемый Способ реагирования на риск в сроки, обеспечивающие эффективное управление данным риском;
 - соответствие уровня Остаточного риска, достигаемого в результате реализации рассматриваемого Способа реагирования на риск, уровню Допустимого риска.
- 6.10. Общество рассматривает контрольную деятельность как необходимый механизм управления достижением поставленных целей, обеспечивающий надлежащую и своевременную реализацию выбранных Способов реагирования на выявленные существенные риски Общества. Под контрольной деятельностью в Обществе понимается непрерывный процесс, осуществляемый в рамках управленческого цикла, и заключающийся в постоянном сравнении (сопоставлении) фактических результатов с требуемыми и ожидаемыми результатами. Контрольная деятельность направлена на снижение рисков до приемлемого уровня, в том числе за счет своевременного выявления отклонений и нарушений в деятельности Общества, и, как правило, документируется. Формализация контрольной деятельности осуществляется посредством Процедур внутреннего контроля.
- 6.11. Разрабатываемые и применяемые Процедуры внутреннего контроля должны отвечать следующим основным требованиям:
- быть риск-ориентированными, направленными на актуальные существенные риски;
 - учитывать следующую приоритетность целей внедрения Процедур внутреннего контроля: предупреждение реализации рисков; снижение ущерба от реализации рисков; выявление имевших место фактов реализации рисков;
 - встраиваться в существующие и внедряемые процессы управления, применяться непосредственно при их выполнении;
 - учитывать существенные взаимосвязи внедренных и внедряемых Процедур внутреннего контроля;
 - в совокупности обеспечивать достаточность контрольной деятельности для достижения целей контроля;
 - учитывать существующие в деятельности Общества специфические факторы, способные оказывать существенное влияние на результативность применяемых Процедур внутреннего контроля;
 - обеспечивать фиксирование результатов контроля, конкретно и однозначно определять порядок действий при выявлении отклонений и нарушений в деятельности Общества,

- включая порядок информирования работников, ответственных за осуществление корректирующих действий, и других заинтересованных сторон;
- отдавать предпочтение автоматизированным действиям при условии их достаточной надежности;
 - для управления рисками и внутреннего контроля используются все доступные источники данных.
- 6.12. Общество считает невозможным эффективное функционирование СВКиУР без должного образа организованной работы с информацией и отлаженных коммуникаций. В области информации и коммуникаций Общества предъявляются следующие требования. В процессе управления Информационные ресурсы СВКиУР обеспечивают формирование и предоставление качественной информации. Под качественной информацией Общество понимает информацию, являющуюся:
- доступной тем, кому она требуется для выполнения возложенных на них задач;
 - корректной, то есть данные, лежащие в основе информации, являются правильными и полными;
 - актуальной – данные собираются из актуальных источников и с необходимой периодичностью;
 - защищенной – доступ к важной для соблюдения интересов Общества информации имеют только уполномоченные работники;
 - сохраняемой – информация доступна в течение необходимого периода времени для предоставления по правомерным запросам и для проверки внешними уполномоченными сторонами;
 - достаточной – количество имеющейся информации с надлежащим уровнем детализации достаточно для удовлетворения имеющихся требований к информации. Данные, не используемые в процессах управления рисками и внутреннего контроля, удаляются, чтобы исключить неэффективность информационных систем, ненадлежащее использование информации и/или неправильную ее интерпретацию;
 - своевременной – информация доступна при необходимости;
 - достоверной – информация получена из авторизованных источников, собирается в соответствии с установленными процедурами и отражает события, которые действительно имели место;
 - проверяемой – информация подтверждается первоисточниками, при этом в Обществе должным образом определена ответственность за качество информации.
- 6.13. В отношении информации, получаемой от организаций, оказывающих услуги Обществу, проводится оценка на предмет ее качества. В случае необходимости предпринимаются действия по Управлению рисками, связанными с возможностью получения некачественной информации, имеющей существенное для Общества значение.
- 6.14. Информационные ресурсы СВКиУР учитывают потребность в специфической информации у отдельных категорий пользователей, а также потребности в сводной информации у Генерального директора, руководителей структурных подразделений и органов управления Общества различного уровня.
- 6.15. Построение информационных ресурсов СВКиУР осуществляется с учетом соотношения требующихся затрат и предоставляемых указанными ресурсами выгод.

- 6.16. В целях доведения необходимой информации до заинтересованных в ней пользователей создаются эффективные каналы коммуникации СВКиУР.
- 6.17. Скорость обмена информацией в СВКиУР должна соответствовать темпам изменений во внешней и внутренней среде.
- 6.18. В отдельных, особо важных областях, создаются дополнительные каналы коммуникации в качестве резервных на случай неэффективного функционирования основных каналов обмена информацией.
- 6.19. В рамках системы коммуникаций определяется порядок информирования органов управления и руководителей Общества о любых имевших место существенных нарушениях в деятельности Общества и недостатках контроля.
- 6.20. Оценка наличия и функционирования всех вышеуказанных компонентов, необходимых для эффективного Управления рисками и надежного Внутреннего контроля, осуществляется в Обществе в процессе специально организованного Мониторинга управления рисками и внутреннего контроля.
- 6.21. Мониторинг управления рисками и внутреннего контроля рассматривается Обществом как необходимый инструмент для поддержания СВКиУР на требуемом уровне эффективности и надежности. К основным требованиям Общества в области организации и осуществления Мониторинга управления рисками и внутреннего контроля относятся:
- организация и проведение непрерывных и периодических оценок функционирования СВКиУР, ее подсистем и осуществляемых ею процессов в сочетании, позволяющем минимизировать риски несвоевременного и неполного выявления существенных и критических сбоев и недостатков в СВКиУР;
 - выбор и подготовка непрерывных и периодических оценок осуществляются с учетом скорости изменений во внешней и внутренней (контрольной) среде Общества, ее деятельности и организованных в ней Бизнес-процессах;
 - проведение анализа поступающих результатов непрерывных и периодических оценок с целью выявления недостатков в функционировании, их причин, а также фактических и/или возможных последствий;
 - встраивание непрерывных оценок в Бизнес-процессы, их корректировка с учетом изменения условий и рисков;
 - информирование об имеющихся недостатках СВКиУР органов управления и руководителей соответствующего уровня, ответственных за осуществление корректирующих действий;
 - организация контроля своевременности и полноты устранения выявленных нарушений, отклонений и недостатков в функционировании СВКиУР.
- 6.22. Периодические оценки осуществляются Обществом с целью получения объективных данных о надежности и эффективности СВКиУР. Основные задачи по организации и проведению периодических независимых оценок СВКиУР в Обществе возлагаются на Службу внутреннего аудита, функционально подчиненную Совету директоров. Результаты оценки надежности и эффективности СВКиУР, проведенных Службой внутреннего аудита Общества, представляются Совету директоров и Генеральному директору для принятия, в том числе на основе рекомендаций Службы внутреннего аудита Общества, решений по совершенствованию и развитию СВКиУР.

7. УЧАСТНИКИ (СУБЪЕКТЫ) СВКиУР

7.1. Участниками (субъектами) Системы внутреннего контроля и управления рисками являются:

- Совет директоров Общества;
- Комитет по аудиту при Совете директоров;
- Генеральный директор Общества;
- Служба внутреннего контроля и управления рисками;
- Линейные руководители Общества;
- Функциональные руководители Общества (владельцы бизнес-процессов);
- Работники Общества (за исключением Генерального директора);
- Служба внутреннего аудита.

7.2. Совет директоров Общества (далее – Совет директоров):

- определяет общекорпоративные принципы и подходы к организации СВКиУР, подлежащие формализации в локальных нормативных актах Общества;
- утверждает и пересматривает Риск-аппетит;
- осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования СВКиУР, для чего не реже 1 (одного) раза в год рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности СВКиУР, дает рекомендации по ее совершенствованию;
- рассматривает и одобряет стратегию Общества с учетом рисков Общества;
- рассматривает и осуществляет мониторинг наиболее существенных Рисков, которым подвержено Общество;
- определяет ключевые показатели эффективности исполнительных органов, руководителей структурных подразделений, ключевых работников Общества с учетом результатов оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- рассматривает отчеты исполнительных органов Общества о функционировании СВКиУР;
- рассматривает не реже одного раза в год материалы и результаты оценки Службой внутреннего аудита надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- рассматривает заключение внешней оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

7.3. **Комитет по аудиту Совета директоров** (далее – Комитет по аудиту) в соответствии с Положением о Комитете по аудиту Совета директоров):

- осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля, а также системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;

- проводит анализ и оценку исполнения политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, включая контроль за информационной безопасностью и эффективностью информационных технологий, используемых в Обществе;
- осуществляет контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;
- осуществляет анализ и оценку исполнения политики управления конфликтом интересов (соответствующих положений внутренних документов Общества, регулирующих управление конфликтом интересов);
- подготавливает рекомендации Совету директоров Общества в отношении утверждаемых локальных нормативных актов по вопросам СВКиУР;
- контроль за своевременностью рассмотрения исполнительными органами Общества рекомендаций внутренних и внешних аудиторов по улучшению работы системы внутреннего контроля;
- рассмотрение и подготовка заключения в отношении Риск-аппетита и его показателей до их представления на утверждение Совету директоров;
- анализ перечня и характера существенных Рисков, а также их влияния на достижение целей Общества;
- рассмотрение мер реагирования на Риски;
- инициирование (по мере необходимости, при изменении процедур и (или) применимых регуляторных требований) оценки надежности и эффективности Управления рисками и Внутреннего контроля;
- рассмотрение отчетов исполнительных органов о функционировании СВКиУР, заключений и материалов проверок внутреннего аудита по вопросам, связанным с управлением рисками и внутренним контролем, материалов и результатов оценки внутренним аудитом надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, заключения по итогам внешней оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля, подготовка предложений по совершенствованию организации Управления рисками и Внутреннего контроля;
- оценка необходимости пересмотра настоящей Политики.

7.4. Генеральный директор Общества (далее – Генеральный директор) осуществляет выполнение задач Владельца бизнес-процессов Внутреннего контроля и Управление рисками, в том числе в рамках которых выполняет следующие задачи:

- обеспечивает на основе принципов и подходов, определенных Советом директоров, организацию, поддержание и развитие эффективной СВКиУР;
- принимает меры, обеспечивающие оперативное выполнение структурными подразделениями Общества рекомендаций и замечаний сотрудников Службы внутреннего контроля и управления рисками;
- своевременно осуществляет проверку соответствия внутреннего контроля характеру, масштабам и условиям деятельности Общества в случае их изменения;
- определяет задачи по совершенствованию и развитию СВКиУР Общества;

- делегирует полномочия на разработку правил и процедур в сфере внутреннего контроля руководителям соответствующих профильных подразделений Общества и контроль их исполнения;
- осуществляет контроль за результативностью работы СВКиУР, а также за выполнением поставленных задач по ее совершенствованию и развитию;
- руководствуясь определенными Советом директоров Общества принципами и подходами к организации СВКиУР, устанавливает порядок и нормы ее функционирования, формализуемые во внутренних документах Общества, принимает в рамках своей компетенции решения по отдельным вопросам организации внутреннего контроля и управления рисками и в Обществе, отвечает за выполнение решений Совета директоров в области организации СВКиУР;
- утверждает положения о структурных подразделениях Общества и должностных инструкциях работников Общества;
- координирует работу по управлению рисками в Обществе;
- проверяет своевременность составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговой отчетности, статистической отчетности Общества;
- назначает владельцев существенных кросс-функциональных рисков Общества;
- рассматривает Портфель рисков Общества, в случае необходимости вырабатывает перечень корректирующих действий;
- руководит разработкой предложений по совершенствованию и развитию указанных Бизнес-процессов;
- инициирует рассмотрение уполномоченными органами управления Общества проектов решений по вопросам совершенствования и развития СВКиУР;
- организует контроль устранения выявленных недостатков в системе внутреннего контроля;
- информирует Совет директоров и Комитет по аудиту Совета директоров по вопросам функционирования СВКиУР, относящимся к их компетенции;
- обеспечивает контроль за актуальностью локальных нормативных актов Общества, устанавливающих требования к СВКиУР, в том числе с учетом требований и рекомендаций регуляторов, в отношении которых Общество приняла на себя обязательства по их соблюдению;
- распределяет роли и ответственность за СВКиУР по всем направлениям бизнеса Общества;
- получает и рассматривает результаты проверок эффективности СВКиУР и выявленные недостатки и согласовывает планы по их исправлению.

7.5. Служба внутреннего контроля и управления рисками (далее – Служба ВКиУР) - структурное подразделение Общества, которое создано для выполнения следующих основных задач по обеспечению организации и функционирования СВКиУР.

7.5.1. Общая координация работы и взаимодействия подразделений в Обществе по совершенствованию и развитию СВКиУР:

- сбор, анализ и агрегация информации о рисках, внутренних контролях и их эффективности;
- выявление рисков в различных областях деятельности Общества, разработка предложений по минимизации рисков;

- контроль соблюдения внутренних регламентов, политик и процедур Общества;
- осуществление оперативного контроля за процессом управления рисками подразделениями Общества;
- систематические проверки бизнес-процессов Общества;
- разработка и актуализация внутренних документов Общества, устанавливающих основные принципы, правила и методологию бизнес-процессов Внутренний контроль и Управление рисками (в том числе за подготовкой финансовой отчетности), осуществление развития и повышения эффективности бизнес-процессов;
- обеспечение надежности и эффективности системы внутреннего контроля; совершенствование ведения финансово-хозяйственной деятельности, разработка и выдача рекомендаций для закрытия недостатков в контрольной среде;
- сопровождение разработанных предложений до момента утверждения, мониторинг устранения выявленных недостатков;
- организация обучения работников Общества в области Управления рисками и Внутреннего контроля;
- консультация сотрудников по вопросам эффективности и надежности СВКиУР, проведение тренингов в области СВКиУР для сотрудников Общества (если необходимо);
- анализ Портфеля рисков Общества и выработка предложений по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления соответствующими рисками;
- участие в обновлении карты рисков, подготовке матрицы рисков и контролей;
- подготовка, с вовлечением линейных руководителей Общества, плана усовершенствования СВКиУР;
- подготовка для Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров и Генерального директора сводных отчетов и информационных материалов по вопросам организации и функционирования СВКиУР, относящимся к их компетенции, эффективности процесса управления рисками, выявленным рискам, а также по иным вопросам, предусмотренным Политикой;
- участие, в случае необходимости, вместе с Комитетом по аудиту Совета директоров, в подготовке и согласовании материалов о внутренних контролях для раскрытия в ежеквартальных и ежегодных отчетах Общества;
- взаимодействие и предоставление информации внешним аудиторам для оценки СВКиУР;
- проведение экспертиз действий и документации в отношении операций с высоким уровнем рисков (в т.ч. злоупотреблений) до и после принятия решений;
- осуществление независимого анализа и проведение выборочного тестирования контрольных процедур и проведения проверок в соответствии с планом;
- проведение проверки целесообразности расходов, цен на товары, работы, услуги, закупаемые Обществом;
- проведение выборочных проверок контрагентов;
- проведение выездных инспекционных проверок при необходимости;
- информирование Генерального директора Общества о выявленных нарушениях и мерах по устранению выявленных нарушений;

- оказание методической и иной помощи руководству и сотрудникам подразделений Общества, находящихся в зоне его ответственности, в пределах своей компетенции;
- соблюдение нормы деловой этики, недопущение неуважительного отношения к работникам, партнерам, внутренним и внешним клиентам.

7.5.2. Также Служба внутреннего контроля и управления рисками проводит контроль и надзор в части следующих функций, осуществляемых в юридических лицах Группы:

- проводит контроль за мониторингом и консультированием руководства по подготовке, поддержанию стратегии управления рисками;
- осуществляет надзор за мониторингом и консультированием по подготовке, внедрению и поддержанию системы по управлению рисками и внутренних документов юридических лиц Группы;
- контролирует процессы выработки форм отчетов по внутреннему контролю за рисками;
- согласует действия по установлению порядка контроля над рисками, в том числе определенные виды контроля ответственных за них сотрудников юридических лиц Группы;
- координирует предложенные действия по управлению и уменьшению рисков.

7.6. Линейные руководители Общества:

- обеспечивают организацию и реализацию в рамках, закрепленных за ними обязанностей процессов управления рисками и внутреннего контроля в отношении портфелей активов и/или проектов, находящихся под их линейным управлением, несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие СВКиУР во вверенных им функциональных областях деятельности Общества;
- обеспечивают контроль за надежностью и эффективностью частей СВКиУР, относящихся к портфелям активов и/или проектов, находящихся под их линейным управлением, несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие СВКиУР во вверенных им функциональных областях деятельности Общества;
- организуют процедуры по сбору информации, идентификации, анализу и оценке рисков и внутренних контролей в их зоне ответственности;
- распределяют полномочия, ответственность и обязанности за внутренними контролями между подчиненными в соответствии с их полномочиями и функционалом;
- согласовывают документы, регулирующие процедуры внутреннего контроля в их зоне ответственности;
- организуют и обеспечивают непрерывность выполнения процедур СВКиУР в рамках своих зон ответственности, включая разработку и внедрение мер по усовершенствованию СВКиУР с поддержкой Службы ВКиУР);
- изучают информацию о результатах оценки внутренних контролей, выполненную внутренним аудитом, выявленные недостатки и предоставлять запрошенную в рамках проверки информацию;
- принимают участие в разработке и согласовании планов исправления выявленных недостатков, внедряют согласованные планы в соответствии с рекомендациями Службы ВКиУР и Комитета по аудиту Совета директоров.

7.7. Функциональные руководители Общества (Владельцы бизнес-процессов):

- обеспечивают интеграцию Управления рисками и Внутреннего контроля в Бизнес-процессы, находящиеся под их функциональным управлением, с целью обеспечения должной результативности данных Бизнес-процессов;
- осуществляют контроль исполнения в рамках соответствующих Бизнес-процессов установленных норм и требований по Управлению рисками и Внутреннему контролю, оценивают их эффективность и обеспечивают, в случае необходимости, их корректировку.

7.8. Работники Общества (за исключением Генерального директора):

- осуществляют формирование, поддержание и непрерывный мониторинг СВКиУР по соответствующим линейным и функциональным направлениям деятельности соответствующих структурных подразделений по всей вертикали управления, а также организуют и осуществляют выполнение мероприятий по внутреннему контролю и управлению рисками в соответствии с должностными обязанностями, возложенными на них должностными инструкциями и/или ЛНА Общества;
- в качестве Ответственных за риск осуществляют своевременное выявление и анализ рисков деятельности Общества;
- осуществляют разработку, формализацию, а также последующее исполнение и обеспечение эффективности и достаточности мероприятий по внутреннему контролю и управлению рисками в рамках своих Бизнес-процессов;
- актуализируют описание подконтрольных процессов, в том числе Процедур внутреннего контроля;
- осуществляют мониторинг функционирования СВКиУР по своим направлениям деятельности, а также самостоятельную оценку эффективности процесса внутреннего контроля, который они организуют и/или осуществляют;
- выполняют Процедуры внутреннего контроля и/или функции Владельцев рисков, в соответствии с установленными нормами и требованиями;
- информируют руководство о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям;
- повышают свою квалификацию в области внутреннего контроля и управления рисками, в том числе в процессе централизованно организованного обучения в соответствии с утвержденными программами.

7.9. Служба внутреннего аудита Общества (далее – СВА) - структурное подразделение Общества, осуществляет оценку эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками.**7.9.1. В области оценки эффективности системы внутреннего контроля Служба внутреннего аудита Общества осуществляет:**

- 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;
- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой) и консолидированной финансовой отчетности, статистической, управленческой

и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

- определение адекватности критериев, установленных единоличным исполнительным органом Общества, для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку обеспечения сохранности активов Общества;
- проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

7.9.2. В области оценки эффективности системы управления рисками Служба внутреннего аудита Общества осуществляет:

- 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);
- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- проверку 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 аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

8. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СВКиУР

8.1. Обществом осуществляется периодическая оценка эффективности текущего состояния СВКиУР.

8.2. Формы оценки эффективности СВКиУР:

- самооценка;
- внутренняя независимая оценка;
- внешняя независимая оценка.

8.3. Самооценка эффективности СВКиУР проводится:

- структурными подразделениями Общества в функциональных областях деятельности;
- Службой ВКиУР в части функционирования СВКиУР в Обществе в целом.

Результаты самооценки эффективности СВКиУР включаются в ежегодный отчет исполнительных органов Общества об организации, функционировании и эффективности СВКиУР, представляемый на рассмотрение Совета директоров Общества.

8.3.1. Внутренняя независимая оценка надежности и эффективности СВКиУР осуществляется ежегодно Службой внутреннего аудита. Результаты оценки состояния, надежности и эффективности СВКиУР представляются на рассмотрение Совета директоров Общества.

8.3.2. Периодическая оценка эффективности СВКиУР.

Независимая проверка эффективности, как правило, проводится на плановой основе в соответствии с утвержденным Советом директоров Общества планом проведения проверок на период. Целью проведения периодической оценки эффективности СВКиУР является определение надежности системы внутреннего контроля и вероятности достижения цели контрольных процедур, с помощью которых владельцы рисков могут эффективно управлять ими. Планом-графиком контрольных мероприятий внутреннего аудита, утвержденным Комитетом по аудиту Совета директоров Общества, предусмотрен контроль мероприятий по управлению рисками в ходе проведения проверок.

8.4. Выборочная проверка по существенному факту.

Выборочная проверка проводится по инициативе Совета директоров Общества по факту наступления риска и направлена на исследование причин его возникновения, связанных с неэффективностью функционирования СВКиУР.

Внешняя независимая оценка эффективности СВКиУР проводится внешним независимым консультантом по решению органов управления Общества в зависимости от изменений в организационной деятельности и общего уровня развития, надежности и эффективности СВКиУР. Результаты внешней независимой оценки эффективности СВКиУР представляются на рассмотрение Совета директоров Общества.

9. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМИ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ

9.1. Группа придерживается максимальной открытости при взаимодействии с внешними заинтересованными сторонами – акционерами, инвесторами, государственными надзорными органами, внешними аудиторами, банками, страховыми компаниями, руководствуясь применимым законодательством и соответствующими ЛНА Общества и Группы.

9.2. Общество обеспечивает свободный доступ к информации в отношении внутреннего контроля и управления рисками в Группе в соответствии с законодательством РФ, Уставом и ЛНА Общества в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Основным источником раскрытия является официальный сайт Общества.

9.3. Ответственность за реализацию принципов и подходов системы внутреннего контроля, утвержденных в настоящей Политике, и эффективное функционирование процедур внутреннего контроля несет руководство Общества.

9.4. По решению руководства Общества могут быть созданы специализированные структурные подразделения, ответственные за организацию и координацию процесса функционирования системы внутреннего контроля Общества.

9.5. Функции, права и обязанности, ответственность субъектов СВКиУР предусмотрены ЛНА и организационно-распорядительными документами Общества.

10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 10.1. Настоящая Политика, а также внесение изменений в неё утверждаются Советом директоров после предварительного рассмотрения проекта Политики или изменений в нее Комитетом по аудиту Совета директоров.
- 10.2. В случае, если отдельные положения настоящего документа вступят в противоречие с законодательством Российской Федерации и (или) уставом Общества, применяются соответствующие нормы законодательства Российской Федерации и (или) устава Общества. Недействительность отдельных положений настоящего документа не влечет недействительности других норм и документа в целом.