

Утверждена и введена в действие
решением наблюдательного совета
ПАО «КАДВИ»
протокол заседания №3
от 29 января 2021 года

**ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ
РИСКАМИ, ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПАО «КАДВИ»**

Калуга 2021 г.

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ТЕРМИНОЛОГИЯ	3
3. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ НОРМЫ И ТРЕБОВАНИЯ	4
4. ЦЕЛИ СУР_иВК	4
5. ЗАДАЧИ СУР_иВК.....	5
6. ФУНКЦИИ УЧАСТНИКОВ СУР_иВК	5
7. ОСНОВНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ СУР_иВК.....	7
8. ДОКУМЕНТЫ СУР_иВК	7
9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	8

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая Политика управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита ПАО «КАДВИ» (далее - Политика) определяет цели, основные принципы и единые подходы к организации Системы управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита (далее –СУРиВК), а также ответственность субъектов системы.

1.2. Настоящая Политика обязательна к применению структурными подразделениями Общества.

1.3. Настоящая Политика является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих процессы и процедуры СУРиВК в Обществе.

2. ТЕРМИНОЛОГИЯ

Внутренний аудит – деятельность по проведению независимой и объективной оценки СУРиВК, корпоративного управления, разработка рекомендаций, направленных на повышение их эффективности.

Внутренний контроль - 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.

Риск - это событие (или стечение обстоятельств), которое, в случае реализации, оказало бы существенное положительное или негативное влияние на достижение Обществом своих долгосрочных и краткосрочных целей. Риски, которые могут оказать положительное влияние, называются возможностями, риски, которые могут оказать негативное влияние, называются угрозами.

Риск-аппетит - степень совокупного риска, которую Общество в целом считает для себя приемлемой в процессе создания стоимости, достижения своих целей, выполнения своей миссии или реализации стратегического видения.

Система управления рисками и внутреннего контроля - 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. Система управления рисками, внутреннего контроля ставит своей целью контроль над рисками, а не полное их избежание.

Управление рисками – это координирование деятельности в целях управления и контроля рисков Общества, процесс, направленный на обеспечение разумной уверенности достижения целей Общества, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности.

3. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ НОРМЫ И ТРЕБОВАНИЯ

Данная Политика основана на следующей нормативно-методологической базе:

- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ ред. от 31.07.2020 «Об акционерных обществах» (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2021)
- Федеральный закон от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции»;
- Кодекс корпоративного управления Российской Федерации, рекомендованный письмом Банка России от 10.04.2014 № 06- 52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»;
- Рекомендации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Письмо Минфина России от 25.12.2013 N 07-04-15/57289);
- приказ Росимущества от 21.11.2013 № 357 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Совета директоров в акционерном обществе»;
- приказ Росимущества от 16.09.2014 № 350 «Об утверждении Методических рекомендаций по формированию Положения о Ревизионной комиссии акционерного общества с участием Российской Федерации»;
- Методические указания Росимущества по подготовке Положения о системе управления рисками, одобренные поручением Правительства РФ от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148;
- информационное письмо Банка России от 1 октября 2020 г. № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах»
- Национальный стандарт ГОСТ Р 51897-2011/Руководство ИСО 73:2009 «Менеджмент риска. Термины и определения»;
- Национальный стандарт ГОСТ Р ИСО 31000:2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (приказ Росстандарта от 21.12.2010 № 883-ст);
- Национальный стандарт ГОСТ Р 58771-2019 «Менеджмент риска. Технологии оценки риска» (приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 17 декабря 2019 г. № 1405-ст).

Настоящая Политика разработана с учетом положений следующих документов Общества:

- Устава Общества;
- Положения о Ревизионной комиссии Общества;
- Положения о Наблюдательном совете Общества.

4. ЦЕЛИ СУРиВК

4.1 Цели системы управления рисками и внутреннего контроля:

- обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;
- выявление рисков и управление такими рисками;
- обеспечение сохранности активов Общества;
- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;
- контроль за соблюдением законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

4.2 Целью внутреннего аудита является содействие наблюдательному совету и исполнительным органам Общества в достижении поставленных целей Общества путем проведения независимой и объективной оценки СУРиВК, корпоративного управления, а также разработка рекомендаций, направленных на повышение их эффективности.

5. ЗАДАЧИ СУРиВК

5.1 Основные задачи системы управления рисками, внутреннего контроля Общества:

- выявление, оценка и анализ рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества и достижение поставленных целей;
- разработка и применение контрольных процедур, направленных на снижение рисков;
- поддержание в актуальном состоянии локальных нормативных актов Общества в области управления рисками;
- развитие культуры управления рисками в Обществе путем проведения обучающих мероприятий для работников Общества.

5.2 Основные задачи внутреннего аудита Общества:

- планирование и проведение проверочных мероприятий по соблюдению контрольных процедур;
- подготовка и предоставление отчета наблюдательному совету и исполнительным органам Общества по результатам проведения проверочных мероприятий.

6. ФУНКЦИИ УЧАСТНИКОВ СУРиВК

СУРиВК является многоуровневой иерархической системой, выстраиваемой в Обществе и подконтрольных лицах на различных уровнях управления с учетом роли каждого уровня в процессе организации и обеспечения функционирования системы.

6.1 Наблюдательный совет Общества:

- определение принципов и подходов к организации системы управления рисками и внутреннего контроля и утверждение политик в области управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита;
- утверждение величины риск-аппетита на плановый период и планов мероприятий по управлению критическими рисками;

- рассмотрение на ежегодной основе отчетов о функционировании СУРиВК, отчетов об оценке эффективности СУРиВК.

6.2 Исполнительный орган

- обеспечение создания и поддержания функционирования эффективной СУРиВК в Обществе, контроль выполнения решений наблюдательного совета в области организации системы управления рисками, внутреннего контроля и аудита;

- распределение полномочий, обязанностей и ответственности между находящимися в их ведении или курируемыми руководителями подразделений Общества за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля;

- утверждение требований к структуре и содержанию процессов и процедур управления рисками и внутреннего контроля, форматам отчетности посредством утверждения внутренних нормативных документов по управлению рисками и внутреннему контролю;

- утверждение целевых ориентиров СУРиВК, перечень типовых рисков, допустимые уровни риска (за исключением величины риск-аппетита), целевые показатели оценки влияния рисков;

6.3 Уровень владельцев рисков

- создание и поддержание эффективного функционирования СУРиВК в рамках возглавляемых функциональных (бизнес) направлений, внедрение, исполнение и совершенствование процедур внутреннего контроля и управления рисками;

- внедрение риск-ориентированного подхода в практику операционной деятельности курируемых функциональных (бизнес) направлений деятельности, распространение норм и ценностей культуры управления рисками среди работников возглавляемых подразделений;

- разработка внутренних нормативных документов по управлению рисками и внутреннему контролю функциональных (бизнес) направлений, в соответствии с едиными методологическими подходами;

- реализация мероприятий по управлению рисками функционального (бизнес) направления, включая контрольные процедуры, и обеспечение контроля их исполнения;

- осуществление взаимодействия с ООКиОВК по вопросам управления рисками и внутреннего контроля.

6.4 Уровень работников Общества

- следование риск-ориентированному подходу к деятельности, включая принятие риск-ориентированных решений в зоне функциональной ответственности, предусмотренной должностными обязанностями;

- учет и мониторинг рисков в повседневной операционной деятельности в рамках исполнения должностных обязанностей, реализация мероприятий по управлению рисками и контрольных процедур и (или) обеспечение контроля их исполнения;

- своевременное информирование непосредственных руководителей об изменениях внутренних и внешних условий деятельности, способных привести к изменению степени

риска или возникновению новых рисков, а также случаях, когда исполнение мероприятий по управлению рисками стало невозможным или требует корректировки.

6.5 ООКиОВК обеспечивает:

- общую координацию процессов управления рисками, внутреннего контроля и аудита в т.ч. координацию системной деятельности и методологическую поддержку субъектов СУРиВК, и обеспечение коммуникаций с субъектами СУРиВК на всех уровнях управления Общества;

- формирование единой методологии СУРиВК и контроль ее соблюдения, разработку методологических документов в области процесса управления рисками и внутреннего контроля;

- информирование наблюдательного совета и исполнительных органов управления Общества о результатах функционирования СУРиВК, а также по иным вопросам управления рисками, внутреннего контроля и аудита в рамках компетенции наблюдательного совета;

- организацию обучения работников Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, обеспечение распространения знаний и навыков по управлению рисками и внутреннему контролю в Обществе;

- оценку эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля;

- мониторинг исполнения мероприятий, направленных на повышение эффективности СУРиВК;

- подготовку отчета о проведении внутреннего аудита для включения его в годовой отчет ПАО «КАДВИ».

ООКиОВК привлекает для выполнения функций контроля и аудита сотрудников других подразделений. Оплата дополнительного объема работ этих сотрудников осуществляется по Положению.

Все субъекты СУРиВК несут ответственность за эффективное функционирование системы, а также за реализацию этапов цикла СУРиВК в зоне своей функциональной ответственности.

7. ОСНОВНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ СУРиВК

СУРиВК направлена на обеспечение разумной, но не абсолютной гарантии достижения целей Общества. Указанное ограничение связано со следующими факторами:

- выявление и оценка рисков не могут быть абсолютно точными ввиду неопределенности будущих событий;

- некоторые риски находятся за пределами воздействия со стороны Общества, и поэтому не могут быть полностью устранены;

- эффективность некоторых контрольных процедур, внедренных для управления рисками, может не быть достигнута ввиду человеческого фактора.

8. ДОКУМЕНТЫ СУРиВК

- Методология описания, оценки, классификации, управления рисками (методические, рабочие инструкции, карты процессов);

- Документация по описанию рисков (паспорта рисков, карты рисков, мероприятия по управлению рисками, отчеты);
- Годовые отчеты о функционировании СУРиВК Общества;
- Годовые отчеты об оценке эффективности СУРиВК Общества;
- Отчетность по внутреннему контролю и управлению рисками в рамках управленческих форм функциональных направлений;
- Раскрытие информации по управлению рисками и внутреннему контролю в рамках Годового отчета, а также отчетности для заинтересованных сторон.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Изменения и дополнения в настоящую Политику вносятся по мере необходимости при изменении факторов внешней/внутренней среды Общества, появления новых стандартов и инструментов в области внутреннего контроля, а также изменения законодательства Российской Федерации и иного применимого законодательства.

С предложением о внесении изменений в настоящую Политику могут выступать должностные лица и структурные подразделения Общества, в том числе ответственные за внедрение СУРиВК, Генеральный директор Общества, Наблюдательный совет Общества и Комитет по аудиту Наблюдательного совета Общества.

Ответственным за организацию рассмотрения предложений и инициирование внесения изменений в Политику является Генеральный директор Общества.

Ответственность за мониторинг и контроль актуальности документа, а также реализацию инициатив по внесению изменений несет ООКиОВК.

Изменения подлежат рассмотрению и утверждению Наблюдательным советом Общества в соответствии с порядком, определяемым локальными нормативными документами (актами) Общества.