УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров АО «Энергия»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2022г.

Протокол № \_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2022г.

Председатель Совета директоров АО «Энергия»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.А. Архипенко

Политика в области внутреннего контроля и управления рисками

**Акционерного общества «Энергия»**

2022г.

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

1. [ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3](#bookmark0)

Статья 1. Назначение Политики в области внутреннего контроля и управления рисками .3

Статья 2. Основания разработки Политики 3

Статья 3. Цель Политики 3

Статья 4. Задачи Политики 3

Статья 5. Порядок утверждения Политики 3

Статья 6. Порядок пересмотра Политики 3

Статья 7. Контроль за исполнением требований Политики 3

1. [ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ 4](#bookmark1)

Статья 8. Термины и сокращения 4

З.ОРГА11ИЗАЦИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ 5

[Статья 9. Цели системы внутреннего контроля и управления рисками 5](#bookmark2)

Статья 10. Задачи системы внутреннего контроля и управления рисками 6

Статья 11. Принципы функционирования системы внутреннего контроля и управления

[рисками 6](#bookmark4)

Статья 12. Уровни системы внутреннего контроля и управления рисками 7

1. КОМПОНЕНТЫ ПРОЦЕССА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ

РИСКАМИ 8

Статья 13. Состав и структура компонентов процесса внутреннего контроля и управления

рисками 8

Статья 14. Внутренняя (контрольная) среда 8

Статья 15. Постановка целей 9

Статья 16. Определение событий 9

Статья 17. Оценка рисков 9

Статья 18. Реагирование на риски 9

Статья 19. Средства контроля 10

Статья 20. Информация и коммуникации 11

Статья 21. Мониторинг 11

1. СИСТЕМА ОРГАНОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ:

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ И ПОЛНОМОЧИЙ В ОБЩЕСТВА 12

Статья 22. Уровни системы внутреннего контроля и управления рисками 12

Статья 23. Совет директоров Общества 13

Статья 24. Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление

внутреннего аудита комиссия Общества …. 13

Статья 25. Исполнительные органы Общества 14

Статья 26. Руководители подразделений и сотрудники Общества 14

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

Статья **1.** Назначение Политики в области внутреннего контроля и управления рисками.

Политика в области внутреннего контроля и управления рисками Акционерного общества «Энергия»» (далее - «Политика») устанавливает цели, задачи, принципы функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками в акционерном обществе «Энергия», а также определяет уровни и состав системы органов внутреннего контроля и управления рисками.

Статья **2.** Основания разработки Политики.

Политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, а также внутренними документами и локальными нормативными актами Общества.

Статья **3.** Цель Политики.

Целью разработки Политики выступает установление правил организации деятельности в области формирования системы внутреннего контроля и управления рисками и на этой основе обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками, адекватной ценностям и направлениям деятельности Общества.

Статья 4. Задачи Политики.

Задачами Политики являются:

* установление целей, задач, принципов и компонентов процесса внутреннего контроля и управления рисками:
* определение уровней системы органов внутреннего контроля и управления рисками и распределение обязанностей и полномочий между ними:
* определение порядка взаимодействия органов управления, подразделений и ответственных сотрудников, выполняющих функции в рамках системы внутреннего контроля и управления рисками.

Статья 5. Порядок утверждения Политики.

Политика утверждается решением Совета директоров Общества.

Статья **6.** Порядок пересмотра Политики.

Политика подлежит обязательному пересмотру в следующих случаях:

* изменения организационно-функциональной структуры Общества, которые оказывают прямое влияние на содержание или исполнение Политики:
* выявления недостаточной эффективности существующих процедур в области внутреннего контроля и управления рисками.

Статьи **7**. Контроль за исполнением требований Политики.

Контроль за исполнением требований Политики возлагается на Единоличный исполнительный орган Общества.

3

2.ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ.

Статья 8. Термины и сокращения.

Термины и сокращения, использованные в Политике, определяются следующим образом:

Общество - Акционерное общество «Энергия».

**Система внутреннего контроля и управления рисками** -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, направленных на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей и обеспечивающих объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах Общества, целостность и прозрачность отчетности Общества, разумность и приемлемость принимаемых Обществом рисков.

**Система органов внутреннего контроля и управления рисками** – определенная учредительными и внутренними распорядительными документами Общества совокупность органов управления, а также подразделений и ответственных сотрудников, выполняющих функции в рамках системы внутреннего контроля и управления рисками.

**Компоненты процесса внутреннего контроля и управления рисками** - составные части процесса внутреннего контроля и управления рисками в Обществе: внутренняя (контрольная) среда Общества, постановка целей, определение возможных событий, оценка рисков, реагирование на риски, контрольные процедуры, информация и коммуникации, мониторинг.

**Исполнительные органы Общества** - Единоличный исполни тельный орган Общества. **Бизнес-процесс** - набор взаимосвязанных и структурированных действий, направленных на достижение определенного результата.

**Внутренний контроль** - процесс, осуществляемый системой органов внутреннего контроля и управления рисками (Совет директоров, исполнительные органы и ответственные сотрудники Общества) и предназначенный для обеспечения разумной уверенности в достижении целей Общества по следующим категориям:

* эффективность и результативность деятельности;
* надежность финансовой отчетности:
* соблюдение соответствующих законодательных и нормативных актов, учредительных и внутренних распорядительных документов.

**Событие** - происшествие или случай, имеющий внутренний или внешний источник по отношению к Обществу, оказывающее влияние на достижение поставленных целей. **Влияние** - результат или эффект события; влияние события может быть положительным или отрицательным с точки зрения соответствующих целей Общества.

**Вероятность** - возможность того, что данное событие произойдет. Вероятность определяется в качественном отношении как высокая, средняя и низкая, и в количественном отношении - в процентах, с указанием частоты возникновения события.

**Неопределенность** - неспособность знать заранее точную вероятность или влияние будущих событий.

**Риск** - возможность того, что произойдет событие, которое окажет отрицательное воздействие на достижение целей Общества.

**Присущий риск** - риск для Общества в отсутствие действий со стороны Совета директоров и исполнительных органов Общества по изменению вероятности или степени влияния данного риска на достижение целей Общества.

**Допустимый риск** - приемлемый уровень отклонения в отношении достижения конкретной цели Общества.

**Риск-аппетит** - степень риска, которую Общество считает для себя приемлемой в процессе достижения своих целей.

**Остаточный риск** - риск, остающийся после принятия действий системой органов внутреннего контроля и управления рисками (Совет директоров, исполнительные органы и ответственные сотрудники Общества) по изменению вероятности или степени влияния данного риска.

Управление рисками Общества - непрерывный процесс, осуществляемый системой органов внутреннего контроля и управления рисками, который начинается при разработке стратегии и затрагивает всю деятельность Общества, а также направлена на:

* определение событий, которые могут влиять на Общество;
* управление связанным с этими событиями риском;
* контроль того, чтобы не был превышен риск-аппетит Общества;
* предоставление разумной уверенности в достижении целей Общества.

**Процесс управления Обществом** - совокупность действий по управлению Обществом, предпринимаемых Советом директоров и исполнительным органам Общества; процесс управления рисками Общества является составной частью и интегрирован в процесс управления Обществом.

**Мониторинг управления рисками Общества** - оценка наличия и эффективности функционирования компонентов процесса управления рисками на протяжении определённого периода времени.

**Владелец риска** - должностное лицо Общества, которое в соответствии со своими должностными обязанностями несёт ответственность за управление данным риском с учётом существующего в Обществе процесса принятия решений по управлению рисками. Владелец риска отвечает за реализацию мероприятий по управлению риском и мониторинг риска.

3.ОРГАНИЗАЦИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО  
КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ.

Статья 9. Цели системы внутреннего контроля и управления рисками.

Организация и функционирование системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе ориентированы на обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества, а также объективного, справедливого и ясного представления о текущем состоянии и перспективах Общества, целостности и прозрачности отчетности Общества, разумности и приемлемости принимаемых Обществом рисков.

Целями системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе являются:

* стратегические цели, которые способствуют выполнению миссии, эффективному управлению деятельностью и достижению стратегических целей Общества;
* операционные цели, касающиеся эффективности и результативности использования ресурсов Общества;
* цели в области подготовки отчетности, относящиеся к обеспечению достоверности отчетности Общества;
* цели в области соблюдения применимого законодательства, относящиеся к соответствию деятельности Общества требованиям применимого законодательства, устава, внутренних документов и локальных нормативных актов Общества, в том числе требованиям экономической и информационной безопасности.

Статья 10. Задачи системы внутреннего контроля и управления рисками.

Задачами системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе являются:

* обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
* выявление рисков и управление такими рисками;
* обеспечение сохранности активов Общества;
* обеспечение эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности Общества, эффективности управления активами и пассивами, включая обеспечение сохранности активов Общества;
* обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчётности Общества:
* контроль за соблюдением законов и других нормативных правовых актов, применимых к деятельности Общества, а также локальных нормативных актов Общества, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни Общества;
* обеспечение эффективности, надежности и целостности бизнес-процессов Общества, создание механизмов контроля, обеспечивающих устойчивое функционирование бизнес-процессов;
* стандартизация и регламентирование основных процедур в области внутреннего контроля и управления рисками;
* разработка мер по управлению рисками Общества, в том числе мероприятий по их минимизации.

Статья 11. Принципы функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками.

Принципами функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе являются:

* принцип непрерывности и комплексности. Система внутреннего контроля и управления рисками представляет собой непрерывный процесс, функционирующий на постоянной основе и охватывающий все направления хозяйственной деятельности на всех уровнях управления Общества;
* принцип интеграции в организационные процессы. Система внутреннего контроля и управления рисками интегрирована во все организационные процессы Общества, в том числе в разработку политик Общества, в процессы стратегического и бизнес-планирования, в процесс управления изменениями. Система внутреннего контроля и управления рисками является неотъемлемой частью корпоративной культуры и системы управления Обществом, соответствует бизнес-процессам Общества;
* принцип единства методологической базы. Система внутреннего контроля и управления рисками обеспечивает методологическое единство и согласованное функционирование процессов Общества в области управления рисками;
* принцип разделения уровней принятия решений. Решения об управлении рисками принимаются на различных уровнях управления Обществом в зависимости от значимости рисков и направлений хозяйственной деятельности Общества;
* принцип ответственности. Все субъекты системы внутреннего контроля и управления рисками в рамках своей компетенции несут ответственность за соблюдение подходов и стандартов по управлению рисками, а также за надлежащее выполнение контрольных процедур по направлениям своей деятельности;
* принцип четкого распределения обязанностей и полномочий. Обязанности и полномочия органов внутреннего контроля и управления рисками распределены с целью исключения или снижения риска ошибки или мошенничества за счёт недопущения закрепления за одним органом функций в области внутреннего контроля и управления рисками;
* принцип риск-ориентированности. Система внутреннего контроля и управления рисками осуществляет анализ и мониторинг рисков по каждому направлению деятельности Общества с учётом соотношения риска и доходности, при этом максимальные усилия по совершенствованию подходов и стандартов по управлению рисками принимаются с учётом их критичности и допустимого уровня риска, который готово принимать Общество по соответствующим направлениям своей деятельности. Контрольные процедуры устанавливаются по направлениям деятельности в порядке их значимости для эффективного функционирования Общества;
* принцип сбалансированности. Контрольные процедуры и функции по управлению рисками должны быть обеспечены ресурсами и полномочиями для их выполнения, затраты на внедрение и осуществление контрольных процедур должны быть адекватны оценённому потенциальному риску;
* принцип постоянного развития и адаптации. Система внутреннего контроля и управления рисками регулярно совершенствуется для эффективного применения методов контроля и управления рисками при изменении факторов внешней и внутренней среды Общества;
* принцип разумной уверенности. Реализация мероприятий по управлению рисками оценивается как эффективная, если она позволяет снизить риск до приемлемого уровня. При разработке, реализации и оценке контрольной процедуры необходимо учитывать, что контрольная процедура считается эффективной только при достижении целей контроля.

Статья 12. Уровни системы внутреннего контроля и управления рисками.

Система внутреннего контроля и управления рисками в Обществе выстраивается на различных уровнях управления с учетом роли соответствующего уровня в процессе разработки, утверждения, применения и оценки системы внутреннего контроля и управления рисками:

* на операционном уровне - путем внедрения и выполнения необходимых контрольных процедуру в бизнес-процессах;
* на функциональном уровне - посредством организации и реализации функций системы внутреннего контроля и управления рисками, обеспечивающих её работу (внутренний контроль, управление рисками, контроль качества и др.);
* на организационном уровне - на основе распределения обязанностей и полномочий в рамках системы органов внутреннего контроля и управления рисками. Совет директоров, определяет принципы функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками: исполнительные органы Общества обеспечивают формирование и непрерывный мониторинг эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками; должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита. Ревизионная комиссия Общества, руководители подразделений и сотрудники Общества несут ответственность в пределах своей компетенции за осуществление контрольных процедур, мероприятий по управлению рисками и мониторинг их эффективности.

4. КОМПОНЕНТЫ ПРОЦЕССА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ

РИСКАМИ.

Статьи 13. Состав и структура компонентов процесса внутреннего контроля и управления рисками.

Общество использует системный подход к организации деятельности в области внутреннего контроля и управления рисками для обеспечения минимизации рисков и их мониторинга, создания действенных контрольных процедур с учётом изменений во внешней и внутренней среде Общества. Система внутреннего контроля и управления рисками Общества представляет собой совокупность органов внутреннего контроля и управления рисками и компонентов процесса внутреннего контроля и управления рисками, интегрированных в систему управления Обществом:

* внутренняя (контрольная) среда;
* постановка целей;
* определение событий;
* оценка рисков:
* реагирование на риск;
* средства контроля;
* информация и коммуникации;
* мониторинг.

Статьи 14. Внутренняя (контрольная) среда.

Внутренняя среда представляет собой атмосферу в Обществе и определяет восприятие и реакцию сотрудников Общества на риски контрольные процедуры. Основными элементами внутренней среды процесса внутреннего контроля и управления рисками Общества выступают:

* философия управления рисками и риск-аппетит Общества - этические ценности, компетенции и подходы, руководствуясь которыми исполнительные органы Общества наделяют сотрудников полномочиями и ответственностью в области внутреннего контроля и управления рисками;
* принципы и стандарты деятельности Общества, которые определяют понимание сотрудниками процедур внутреннего контроля и управления рисками в Обществе;

- культура корпоративного управления в Обществе, которая создает надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля и управления рисками.

Внутренняя (контрольная) среда Общества является основой остальных компонентов процесса внутреннего контроля и управления рисками Общества, определяя его характер и структуру.

Статья 15. Постановка целей.

Ценности и цели Общества определяются на стратегическом уровне; далее на их основе формируются цели направлений деятельности, отчетности и соблюдения регуляторных требований. Общество сталкивается с разнообразными рисками, возникающими из внешних и внутренних источников и обусловливающими потенциальные негативные отклонения от целевых ориентиров деятельности Общества. Определение целей Общества одновременно создаёт условия для эффективного выявления возможных событий, оценки риска и реагирования на риск. Процесс внутреннего контроля и управления рисками Общества обеспечивает разумную уверенность в том, что процесс выбора и определения целей является правильным, а выбранные цели поддерживают и соответствуют миссии и ценностям Общества и согласуются с уровнем её риск-аппетита.

Статья **16**. Определение событий.

Исполнительные органы Общества определяют внутренние и внешние события, оказывающие влияние на достижение целей Общества. События оцениваются с учетом их разделения на риски и возможности - являются ли они благоприятными или могут оказать отрицательное воздействие на способность Общества успешно реализовывать стратегию и достигать целей. События, влияние которых является отрицательным, выступают рисками, которые требуют оценки и реагирования на них со стороны Общества. События, оказывающие положительное воздействие, являются возможностями и учитываются в процессе формирования стратегии и определения целей Общества. При определении характера событий исполнительными органами Общества учитывается многообразие внутренних и внешних факторов, которые могут привести к возникновению рисков и возможностей, с учётом направлений деятельности Общества.

Статья 17. Оценка рисков.

Оценка рисков Общества представляет собой процесс идентификации и анализа рисков, по результатам которого принимаются решения по управлению ими, в том числе путем предотвращения и минимизации рисков, создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, коммуникации и информирования сотрудников, оценки результатов осуществления внутреннего контроля и управления рисками. Оценка рисков позволяет Обществу учитывать степень влияния потенциальных событий на достижение её целей. Общество оценивает события с позиции вероятности возникновения и степени влияния рисков на цели и использует для этого сочетание количественных и качественных методов. Риски Общества оцениваются с точки зрения присущего и остаточного риска.

Статья 18. Реагирование на риски.

По итогам оценки рисков исполнительные органы Общества определяют мероприятия по управлению рисками. Реагирование на риски включает уклонение от риска, сокращение риска, перераспределение риска и принятие риска. При принятии решении о реагировании исполнительные органы Общества учитывают воздействие этой реакции на вероятность и степень влияния рисков на цели Общества, соотношение затрат и преимуществ и выбирает вариант реагирования, обеспечивающий остаточный риск, не выходящий за пределы допустимого уровня риск-аппетита.

Статья 19. Средства контроля.

К средствам контроля в Обществе относятся регламенты и контрольные процедуры, обеспечивающие реагирование на риски со стороны исполнительных органов Общества. Они применяются по Обществу в целом, на всех уровнях и во всех подразделениях.

Контрольные процедуры представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей Общества. Контрольные процедуры - это регламентированные постоянные или периодические действия, целью которых является выявление определенных нарушений заданных параметров выполнения бизнес-процессов Общества. Контрольные процедуры основываются на принципах и стандартах, составляющих контрольную среду Общества.

В Обществе применяются следующие контрольные процедуры:

* оценка соответствия между объектами (документами) и анализ взаимосвязанности фактов хозяйственной деятельности:
* санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения. Контрольная процедура осуществляется на основе предоставления сотрудникам в пределах их компетенции прав на выполнение конкретных действий - получение согласия на осуществление тех или иных операций, согласование (утверждение) документов или сделок;
* сверка данных, сравнительный анализ показателей деятельности, оценка эффективности деятельности Общества:
* разграничение полномочий и ротация обязанностей - возложение полномочий по составлению документов, санкционированию (авторизации) сделок и операций и отражению их результатов в бухгалтерском учёте на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений;
* процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
* надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей - оценка правильности осуществления сделок и операций, выполнения учётных операций, точности составления бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчётности:
* процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами Общества, среди которых выделяют процедуры общего компьютерного контроля и процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы. Процедуры общего компьютерного контроля включают правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данными справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем Общества. Процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы, включают логическую и арифметическую проверку данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни Общества.

**Статья 20.** Информация и коммуникации.

Основным источником информации для принятия решений в области внутреннего контроля и управления рискам являются информационные системы Общества. В Обществе обеспечивается высокое качество хранимой и обрабатываемой в данных системах информации, что определяет эффективность управленческих решений Общества в области рисков и внутреннего контроля. В Обществе необходимая информация определяется, фиксируется и передаётся в такой форме и в такие сроки, которые позволяют сотрудникам выполнять их функциональные обязанности. Информационные системы Общества обеспечивают систему органов внутреннего контроля и управления рисками в Обществе информацией на достаточном уровне для управления рисками, осуществления контрольных процедур и принятия решений по достижению целей Общества. Коммуникация представляет собой распространение информации в Обществе, необходимой для принятия управленческих решений в области рисков и осуществления внутреннего контроля. Сотрудники Общества осведомлены на достаточном уровне о рисках, относящихся к сфере их ответственности, об отведённой им роли и задачах по осуществлению внутреннего контроля и управлению рисками. В Обществе осуществляется эффективный обмен информацией как по вертикали - сверху вниз и снизу вверх, так и по горизонтали - между подразделениями Общества.

Все сотрудники Общества получают чёткие указания о необходимости управления рисками и осуществления контрольных процедур. Сотрудники Общества осознают свою роль в управлении рисками и внутреннем контроле, а также взаимосвязь индивидуальной деятельности с работой других сотрудников. Руководители подразделений и сотрудники Общества имеют средства для передачи существенной информации на вышестоящие уровни Общества. В Обществе налажен эффективный обмен информацией с внешними сторонами - покупателями, поставщиками, регулирующими органами и акционерами.

**Статья 21.** Мониторинг.

Оценка внутреннего контроля Общества осуществляется в разрезе элементов системы внутреннего контроля и управления рисками с целью определения их эффективности и результативности, а также необходимости их корректировки.

Оценка внутреннего контроля в Обществе осуществляется не реже одного раза в год. Оценка внутреннего контроля в Обществе осуществляется посредством непрерывного мониторинга внутреннего контроля, осуществляемого Обществом на постоянной основе в ходе её повседневной деятельности. Непрерывный мониторинг осуществляется исполнительными органами Общества в форме регулярного анализа результатов деятельности Общества, проверки результатов выполнения хозяйственных операций и реализации бизнес-процессов, регулярной оценки и уточнения внутренних документов и локальных нормативных актов Общества. Осуществление непрерывного мониторинга и периодической оценки внутреннего контроля в Обществе позволяем удостовериться в том, что внутренний контроль Общества обеспечивает достаточную уверенность в достижении Обществом целей деятельности.

Мониторинг управления рисками осуществляется в ходе текущей деятельности и путем проведения периодических проверок.

Текущий мониторинг управления рисками осуществляется в ходе обычной управленческой деятельности в Обществе. Объём и частота периодических проверок в Обществе зависят от результатов оценки рисков и эффективности текущего мониторинга. О выявленных недостатках управления рисками Общества сотрудники сообщают непосредственным руководителями далее руководителям более высокого уровня, наиболее серьезные вопросы доводятся до сведения исполнительных органов и Совета директоров Общества. Механизм управления рисками Общества нацелен на обеспечение регулярной самооценки системы внутреннего контроля и управления рисками. Эффективный процесс текущего мониторинга определяет меньшую потребность в проведении дополнительных проверок. Текущий мониторинг организован в Обществе в режиме реального времени, оперативно адаптируется в соответствии с изменяющимися условиями и представляет собой неотъемлемую часть текущей деятельности Общества. Сочетание текущего мониторинга и периодических проверок обеспечивает поддержание эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе. Совет директоров Общества предпринимает все необходимые меры для того, чтобы убедиться, что действующая в Обществе система внутреннего контроля и управления рисками соответствует определенным Советом директоров принципами подходам к её организации и эффективно функционирует.

5 СИСТЕМА ОРГАНОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ: РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ И ПОЛНОМОЧИЙ В

ОБЩЕСТВЕ.

**Статьи 22.** Уровни системы внутреннего контроля и управления рисками.

Цели, задачи и функции системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе реализуются и достигаются через совокупность органов внутреннего контроля и управления рисками. Обязанности и полномочия между участниками системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе распределены с учётом их статуса участия в процессах функционирования и мониторинга результативности системы внутреннего контроля и управления рисками. Система органов внутреннего контроля и управления рисками Общества состоит из следующих уровней:

* стратегический уровень - Совет директоров Общества. Стратегический уровень утверждает правила формирования и функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе, обеспечивает интеграцию данной системы во все организационные процессы Общества, в том числе в разработку политик Общества, в процессы стратегического и бизнес-планирования, в процесс управления изменениями. Совет директоров Общества определяет восприятие сотрудниками системы внутреннего контроля и управления рисками;
* операционный уровень - исполнительные органы Общества. Данный уровень обеспечивает организацию функционирования и непрерывный мониторинг эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками;
* контрольный уровень - должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита. Ревизионная комиссия Общества, руководители подразделений и сотрудники Общества, ответственные за функционирование системы внутреннего контроля и управление рисками. Данный уровень обеспечивает реализацию контрольных процедур, мероприятий по управлению рисками и мониторинг их результативности. Все субъекты системы внутреннего контроля и управления рисками в рамках своей компетенции несут ответственность за соблюдение подходов и стандартов по управлению рисками, а также за надлежащее выполнение контрольных процедур по направлениям своей деятельности.

Статья 23. Совет директоров Общества.

Совет директоров определяет принципы и подходы к организации системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе. Совет директоров Общества принимает необходимые и достаточные меры для того, чтобы убедиться, что действующая в Обществе система управления рисками и внутреннего контроля соответствует определенным Советом директоров принципами подходам к ее организации и эффективно функционирует.

К компетенции Совета директоров Общества относится утверждение Политики в области внутреннего контроля и управления рисками Общества, а так же любых изменений и дополнений к ней.

Совет директоров Общества вправе осуществлять контроль реализации исполнительными органами Общества Политики, рассматривать результаты проведённого анализа и оценки функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля Общества. Совет директоров оценивает как финансовые, так и не финансовые риски, которым подвержено Общество, в том числе операционные, социальные, этические, экологические и иные не финансовые риски, а также устанавливает риск-аппетит для Общества. При утверждении Политики Совет директоров Общества нацелен на достижение оптимального баланса между рисками и доходностью для Общества в целом с учётом требований применимого законодательства, положений внутренних документов и устава Общества. Утверждаемая Политика предусматривает, что при проведении операций и сделок, связанных с повышенным риском потери капитала и инвестиций. Общество исходит из разумной степени риска и соответствия уровня принимаемого риска предельным уровням, установленным в Обществе.

Совет директоров не реже одного раза в год организовывает проведение анализа и оценки функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками. Осуществление такого анализа и оценки основывается на данных отчётов, регулярно получаемых от исполнительных органов Общества, должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, Ревизионной комиссии, а также на собственных наблюдениях Совета директоров Общества и на информации, полученной из иных источников. Периодичность проведения анализа и оценки функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками определяется исходя из направлений деятельности Общества, принимаемых рисков и изменений в организации деятельности Общества. Результаты проведения такого анализа и оценки рассматриваются на заседаниях Совета директоров Общества. Эффективность осуществления Советом директоров его функций, в том числе связанных с защитой интересов акционеров и управлением рисками, обеспечивается путем включения в состав Совета директоров независимых директоров. Ответственность за определение принципов и подходов к организации системы Внутреннего контроля и управления рисками в Обществе несёт Совет директоров Общества. Совет директоров Общества предпринимает все необходимые меры для того, чтобы убедиться, что действующая в Общества система внутреннего контроля и управления рисками соответствует определённым Советом директоров принципами подходам к её организации и эффективно функционирует

Статья 24. Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита. Ревизионная комиссия Общества.

Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита проводит внутренние аудиторские проверки и выполняет другие аудиторские задания в Обществе.

Ревизионная комиссия Общества обеспечивает следующее:

* своевременно доводит до сведения Общего собрания акционеров. Совета директоров и исполнительных органов Общества результаты осуществлённых проверок (ревизий) в форме заключения или акта;
* даёт оценку достоверности данных, включаемых в годовой отчёт Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества:
* требует созыва заседаний Совета директоров, созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества в случаях, когда выявленные нарушения в финансово­-хозяйственной деятельности или реальная угроза интересам Общества требуют решения вопросов, находящихся в компетенции данных органов управления Общества;
* фиксирует нарушения нормативно-правовых актов, устава, положений, правил и инструкций Общества сотрудниками и должностными лицами Общества;
* осуществляет ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время но инициативе лиц, названных в Федеральном законе «Об акционерных обществах», Уставе и положении о Ревизионной комиссии Общества.

**Статья 25.** Исполнительные органы Общества.

Исполнительные органы Общества обеспечивают создание и поддержание функционирования эффективной системы внутреннею контроля и управления рисками в Общества, отвечают за выполнение решений Совета директоров в области организации системы внутреннею контроля и управления рисками. Исполнительные органы Общества на регулярной основе отчитываются перед Советом директоров за создание и функционирование эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками и несут ответственность за её эффективное функционирование. Исполнительные органы Общества распределяют полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в их ведении или курируемыми руководителями подразделений Общества за конкретные процедуры внутреннего контроля и управления рисками. Руководители подразделений Общества в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинги развитие системы внутреннего контроля и управления рисками во вверенных им функциональных областях деятельности Общества.

Статья 26. Руководители подразделений и сотрудники Общества.

Руководители подразделений и сотрудники Общества должны иметь знания, навыки, информацию и полномочия, необходимые для эффективного функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками. Руководители подразделений и сотрудники Общества несут ответственность в пределах своей компетенции за осуществление контрольных процедур, мероприятий по управлению рисками и мониторинг их эффективности.