

УТВЕРЖДЕНО:
Советом директоров
ПАО «ЗВЕЗДА»
(протокол от 27.07.2020 б/н)

ПОЛИТИКА
в области внутреннего контроля и управления рисками
ПАО «ЗВЕЗДА»

2020 год
г. Санкт-Петербург

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая Политика в области внутреннего контроля и управления рисками (далее – Политика) определяет основные принципы организации, функционирования и взаимной интеграции систем внутреннего контроля и управления рисками (далее – СВКиУР, по отдельности СВК и СУР) ПАО «ЗВЕЗДА» (далее – Общество).

1.2. СВКиУР Общества способствует сохранности активов, уменьшению рисков, повышению управляемости Общества, формированию достоверной отчетности и выполнению действующих норм законодательства и обеспечивает его руководство разумной гарантией достижения стратегических и операционных целей.

1.3. Настоящая Политика обязательна к применению всеми структурными и обособленными подразделениями, представительствами и филиалами Общества (при их наличии).

1.4. Политика, а также изменения (дополнения) к Политике, утверждаются Советом директоров Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Система внутреннего контроля и управления рисками - совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством Общества в качестве средства для организации упорядоченного и эффективного ведения Обществом финансово-хозяйственной деятельности.

Внутренний контроль – процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей операционной деятельности Общества, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности.

Управление рисками (риск-менеджмент) – процесс, осуществляемый Советом директоров Общества, руководителями и работниками на всех уровнях управления Общества, включающий в себя выявление (идентификацию) и оценку рисков, их ранжирование, а также воздействие на риски для обеспечения разумной гарантии достижения целей Общества.

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

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

Система внутреннего контроля (СВК) – система организационных мер, совокупность методик, инструкций, а также контрольных процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Советом директоров, руководством и работниками Общества для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом стоимости его активов, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и

предотвращения нарушений, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности и, тем самым, повышения инвестиционной привлекательности.

3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

3.1. Основными целями СВКиУР Общества являются:

- обеспечение реализации стратегии Общества;
- сохранение и эффективное использование ресурсов и потенциала Общества;
- своевременная адаптация Общества к изменениям во внутренней и внешней среде;
- обеспечение полноты, надежности и достоверности финансовой, бухгалтерской, управленческой информации и отчетности Общества;
- повышение уровня корпоративного управления, обеспечение повышения уровня доверия инвесторов к Обществу и органам его управления, защита вложений акционеров и активов Общества.

3.2. Для достижения данных целей система внутреннего контроля и управления рисками Общества решает следующие ключевые задачи:

– сокращение числа непредвиденных событий и минимизация убытков в хозяйственной деятельности за счет выполнения следующих функций:

- 1) идентификация рисков, которые представляют угрозу стабильности производственной деятельности, финансовой устойчивости и достижению стратегических целей Общества;
- 2) проведение анализа идентифицированных рисков с целью наиболее правильной оценки их ущерба и вероятности реализации;
- 3) качественное информационное и аналитическое обеспечение процесса принятия финансовых и инвестиционных решений;
- 4) своевременное разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности Общества;
- 5) принятие обоснованных решений по страхованию рисков Общества;
- 6) создание резервов, обеспечивающих непрерывность деятельности Общества;

– обеспечение контроля за:

- 1) реализацией принятых решений органами управления Общества;
- 2) созданием необходимой внутренней нормативной документации;
- 3) выполнением требований внешней и внутренней нормативной документации, регулирующей деятельность Общества;
- 4) сохранностью активов Общества;
- 5) формированием достоверной информации о деятельности Общества и его имущественном положении;
- 6) распределением полномочий и функций между структурными единицами Общества и исключением их дублирования;

– обеспечение руководства Общества необходимой информацией об отклонениях от принятых правил функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками;

– обеспечение своевременной подготовки полной и достоверной отчетности в части раскрытия информации по рискам;

– контроль за процедурами раскрытия существенной информации о деятельности Общества по следующим критериям:

- 1) обеспечение достоверности раскрываемой информации на всех этапах ее сбора и обработки;
- 2) соблюдение регламентов раскрытия информации.

4. ПРИНЦИПЫ ПОЛИТИКИ В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Непрерывность: СВКиУР функционирует на постоянной основе и позволяет своевременно выявлять недостатки и предупреждать их повторение в будущем.

Интеграция: СВКиУР является неотъемлемой частью корпоративного управления в Обществе и используется при разработке и формировании стратегии Общества.

Функциональность: распределение ответственности по управлению рисками в соответствии с разделением функциональных обязанностей в Обществе.

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.

Своевременность сообщения: информация о выявленных рисках и невыполнении контрольных функций должна своевременно предоставляться лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения.

Профессионализм и компетентность: работники органов управления и должностные лица Общества, осуществляющие процедуры внутреннего контроля управления рисками, должны обладать достаточными знаниями и навыками для осуществления мероприятий, а также непрерывно повышать свою квалификацию.

5. МЕТОДЫ И ПОДХОДЫ К УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ

5.1. Основные процедуры внутреннего контроля

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

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

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

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

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

Автоматизированные процедуры ввода и преобразования информации – шаблоны и фильтры ввода данных в электронных формах отчетности, процедуры автоматического расчета, встроенные в программы обработки данных, процедуры создания отчетных форм.

Применение данных процедур внутреннего контроля более подробно может быть регламентировано локальными нормативными актами Общества.

5.2. Основные процессы внутреннего контроля

5.2.1. Анализ бизнес-процессов

Анализ бизнес-процессов Общества проводится руководителями подразделений и работниками Общества в рамках своей зоны ответственности и под руководством подразделения внутреннего аудита Общества (с момента его образования) с целью определения ключевых точек контроля и средств контроля, оценки их адекватности.

5.2.2. Оценка существующих контрольных процедур

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

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

5.2.3. Разработка контрольных процедур

Разработка контрольных процедур осуществляется руководителями подразделений и работниками Общества в рамках своей зоны ответственности и под руководством подразделения внутреннего аудита Общества (с момента его образования) путем формирования комплекса мероприятий, направленных на снижение вероятности наступления риска и снижение влияния негативных последствий от них.

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

5.2.4. Мониторинг

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

Мониторинг осуществляется руководителями подразделений в рамках своей зоны ответственности, а также подразделением внутреннего аудита Общества (с момента его образования).

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

5.3. Основные методы и подходы управления рисками

В Обществе применяется следующий комплекс методов и подходов управления рисками:

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

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

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

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

5.4. Классификация рисков

Основная классификация рисков осуществляется в целях надлежащей адресации рисков на нужный уровень принятия решений (в соответствии с их приоритетностью) и в целях надлежащего закрепления ответственности за риск в соответствии с функциональной компетентностью владельца риска.

Общество учитывает следующие виды классификации рисков:

1) ***Нефинансовые риски** – риски, возникающие деятельности Общества в результате влияния внутренних и внешних факторов:*

Операционные риски – риск негативных последствий для Общества вследствие нарушений бизнес-процессов Общества, недостаточной эффективности бизнес-процессов и организационной структуры Общества, действий (бездействия) работников Общества, сбоев в работе или недостаточной функциональности ИТ-систем, оборудования, а также вследствие влияния внешних факторов, препятствующих достижению целей деятельности Общества.

Стратегические риски – риски недостижения целей деятельности, вследствие ошибок, недостатков) при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества или их несвоевременного принятия, в том числе вследствие неучета (недостаточного учета) или несвоевременного реагирования на внешние факторы, угрожающие финансовой стабильности Общества.

Правовые риски – это текущие или будущие риски потери дохода или возникновения убытков в связи с нарушениями или несоответствием внутренним и внешним правовым нормам, таким как законы, подзаконные акты регуляторов, правила, регламенты, предписания, учредительные документы.

Репутационные риски – риски ущерба деловой репутации Общества вследствие негативного восприятия его деятельности контрагентами, акционерами, деловыми партнерами, регулирующими органами и т.д.

2) *Финансовые риски – риски возникновения непредвиденных финансовых потерь (снижение предусматриваемой прибыли, уменьшение ожидаемого дохода, потеря части или всего капитала) в ситуации неопределенности условий финансовой деятельности Общества:*

Рыночные риски – риски, связанные с неопределенностью рыночной конъюнктуры (цен и объемов на рынке электрической энергии (мощности), других ценовых параметров (цен, валютных курсов, процентных ставок, индексов и т.д.).

Кредитные риски – риски неисполнения должником финансовых обязательств или неблагоприятного изменения их стоимости вследствие ухудшения способности должника исполнять такие обязательства.

Количество групп классификации рисков может быть дополнено, если такая необходимость диктуется характером выявленных рисков.

Различные виды рисков Общества могут быть взаимосвязаны между собой, реализация одного риска может изменять уровень или приводить к реализации других рисков.

Риски Общества могут затрагивать как отдельные бизнес-процессы, так и ряд бизнес-процессов Общества в целом.

5.5. Выбор методов управления рисками

Общество применяет следующие методы управления рисками:

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

Принятие риска

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

Избежание риска

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

Передача риска

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

Контроль/оптимизация риска

Контроль/оптимизация риска достигается с помощью:

- организации системы отчетности, формализации процессов.
- проведением мероприятий, оптимизирующих степень риска
- проведения обучающих программ, вовлечения работников Общества в СВКиУР и разработки системы вознаграждения.
- разработки методик и процедур внутреннего контроля и управления рисками.

- разработки планов по обеспечению непрерывности бизнеса, преодолению кризиса, готовности к стихийным бедствиям, безопасности в процессе работы и в опасных ситуациях.
- проведения аудита (например, контроль показателей эффективности, отчеты об инцидентах, осмотры компаний, сравнение с критериями эффективности международной практики, инспектирование).

5.6. Основные процессы внутреннего аудита в рамках СВКиУР

5.6.1. Периодическая оценка эффективности СВКиУР

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.

Генеральным директором Общества может утверждаться план-график контрольных мероприятий внутреннего аудита, которым предусматривается контроль мероприятий по управлению рисками в ходе проведения проверок.

5.6.2. 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.

6. СУБЪЕКТЫ ПОЛИТИКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

6.1. К субъектам СВКиУР Общества относятся:

- Совет директоров Общества.
- Комитет по аудиту Совета директоров Общества (с момента его образования).
- Генеральный директор Общества.
- Подразделение внутреннего аудита Общества (с момента его образования).
- Должностные лица/руководители подразделений Общества.
- Работники Общества.

6.2. Функциональная структура и распределение полномочий между субъектами СВКиУР Общества

6.2.1. Совет директоров Общества

- определяет принципы и подходы к организации в Обществе СВКиУР;
- утверждает внутренние документы Общества, определяющие политику Общества в области организации внутреннего контроля и управления рисками;
- принимает решения по повышению эффективности внутреннего контроля и управления рисками Общества.
- рассматривает и утверждает оценку эффективности внутреннего контроля и управления рисками Общества.

6.2.2. Комитет по аудиту Совета директоров Общества (с момента его образования)

- оценивает эффективность СВКиУР, процессы соблюдения законодательства и внутренних документов Общества в этой области.

- анализирует отчеты внешнего и внутреннего аудита о состоянии СВКиУР, результаты и качество выполнения разработанных руководителями подразделений Общества мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию СВКиУР.

- рассматривает случаи злоупотреблений и оценивает адекватность принятых руководством Общества мер по предупреждению таких случаев.

- подготавливает рекомендации Совету директоров Общества до принятия им решений по вопросам эффективности СВКиУР.

- выполняет иные задачи и функции, предусмотренные внутренними документами Общества.

6.2.3. Генеральный директор Общества

- обеспечивает создание и поддержание эффективной СВКиУР в Обществе;

- отвечает за выполнение решений Совета директоров в области организации СВКиУР;

- распределяет полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в его ведении или курируемыми руководителями подразделений Общества за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля.

6.2.4. Подразделение внутреннего аудита Общества (с момента его образования)

- проверяет и оценивает эффективность СВКиУР на всех уровнях управления;

- предоставляет оценку эффективности СВКиУР Совету директоров Общества для контроля достаточности мер по управлению рисками, предпринимаемых Обществом.

- определяет владельцев рисков Общества.

- формирует План мероприятий по управлению рисками Общества, проводит анализ адекватности и достаточности мероприятий, предлагаемых владельцами рисков, мероприятий по управлению рисками.

- готовит проекты решений по управлению рисками.

- формирует направления и планы развития и совершенствования СВКиУР Общества.

- осуществляет сбор, обработку и анализ информации по идентификации рисков, поступающей из подразделений Общества и компаний Общества, анализ внутренней документации и проведение интервью.

- готовит разделы по внутреннему контролю и управлению рисками для годового отчета Общества и отчета Общества, подлежащего раскрытию в сети Интернет.

- разрабатывает методики и процедуры по внутреннему контролю в соответствии с критериями и подходами лучшей мировой практики.

- выполняет проверки и оценку достаточности контрольных процедур.

- внедряет новые контрольные процедуры в соответствии с выявленными недостатками.

- оказывает методологическую поддержку руководству Общества по составлению отчетности по внутреннему контролю.

- выполняет иные задачи и функции, предусмотренные внутренними документами Общества.

6.2.5. Должностные лица/руководители подразделений Общества

- выявляют и оценивают риски, препятствующие достижению целей Общества в целом и задач конкретного работника/подразделения, направленных на достижение Обществом своих целей.

- разрабатывают, внедряют и обеспечивают эффективность контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками.
- на основе анализа реализовавшихся рисков (выявленных по результатам проверок внутренними и внешними органами, на основе информации о фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и т.д.) разрабатывают контрольные процедуры и мероприятия превентивного и корректирующего характера.
- в своей повседневной деятельности руководствуются принципами системы управления рисками и внутреннего контроля.

6.2.6. Работники Общества

- исполняют должностные обязанности в области внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с должностными инструкциями.
- участвуют в качественной и количественной оценке рисков по запросу подразделения по внутреннему аудиту Общества.
- извещают о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным убыткам.

Прошито, скреплено подписью и
печатью на 10 листах.

Генеральный директор ПАО «ЗВЕЗДА»

В.С. Силивакин

