Политика внутреннего контроля группы АВС

1. Общие положения

1.1. Политика внутреннего контроля (далее – Политика) является внутренним документом Группы «АВС» (далее – Группа), устанавливает термины и определения, цели и задачи, принципы функционирования, распределение обязанностей и полномочий, требования и процедуры к компонентам внутреннего контроля.

1.2. Политика является инструментом реализации стратегии развития Группы. Основной целью Политики является определение обязательных к соблюдению принципов и формирование единых подходов к осуществлению процессов внутреннего контроля.

1.3. Политика предназначена для поддержания функционирования эффективной Системы внутреннего контроля, соответствующей передовой международной практике и способствующей достижению ее целей.
Политика предназначена для представления формализованной информации о Системе внутреннего контроля Группы заинтересованным сторонам: акционерам, инвесторам, государственным надзорным органам, банкам, работникам, внешним аудиторам и другим.

1.4. Политика применяется в совокупности с целями, принципами и подходами, определенными в Политике по управлению рисками Группы.

1.5. Политика разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, рекомендациями международных стандартов управления рисками, Уставом ПАО «АВС», Кодексом корпоративного управления, рекомендациями Банка России по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы Комитета по аудиту Совета директоров в публичных акционерных обществах.

1.6. Изменения и дополнения в Политику вносятся решением Совета директоров Общества по мере необходимости.
Ответственность за мониторинг и контроль актуальности документа, реализацию инициатив по внесению изменений несет Служба внутреннего аудита Общества.

1.7. АВС является холдинговой компанией, что придает особую значимость и предъявляет повышенные требования к надежности и эффективности систем контроля. Контрольные процедуры интегрированы в бизнес-процессы подконтрольных организаций, структурных подразделений и выполняются непрерывно органами управления на всех уровнях и работниками Группы в текущей деятельности.

1.8. Политика является обязательной для исполнения всеми работниками Группы при осуществлении своей деятельности.

2. Термины и определения.

2.1. **Бизнес-процесс (процесс)** – логически упорядоченная взаимосвязанная последовательность действий (работ, операций), выполняемых должностными лицами и подразделениями Группы для получения желаемого конечного результата (достижения цели, решения задачи, реализации программы, предоставления услуги).

2.2. **Владелец бизнес-процесса** – должностное лицо, которое в соответствии со своими должностными обязанностями несет ответственность за реализацию, совершенствование бизнес-процесса и его результаты.

2.3. **Владелец контрольных процедур** – должностное лицо, которое в соответствии со своими должностными обязанностями несет ответственность за обеспечение и надлежащее выполнение контрольных процедур.

2.4. **Владелец риска** – Руководитель структурного подразделения (бизнес-процесса) Группы, на стратегические или операционные цели которого оказывает прямое влияние данный риск, несущий ответственность за управление риском.

2.5. **Внутренний аудит** – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на достижение поставленных целей Общества и совершенствование ее деятельности путем системного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.6. **Внутренний контроль** – система процедур, осуществляемых Советом директоров, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и другими работниками Группы, направленных на обеспечение разумной уверенности в том, что будут достигнуты цели организации в части:
− эффективности и результативности операций;
− достоверности всех видов отчетности;
− соответствия деятельности действующему законодательству и внутренним нормативным документам.

2.7. **Группа «АВС» (Группа)** – для целей Политики под Группой «АВС» понимается совокупность дочерних и зависимые компаний Общества, а также юридических лиц, находящихся под прямым или косвенным контролем Общества.

2.8. **Контрольная процедура** – Мероприятия, действия, автоматические операции информационных систем или комбинация данных процессов, направленные на минимизацию характеристик рисков (риск-факторов). Разработанные для обеспечения разумной уверенности, что реагирование на риск осуществляется эффективно, своевременно и согласованно на различных уровнях управления и позволяет снизить вероятность и/или влияние риска или нескольких рисков одновременно до приемлемого уровня.

2.9. **Общество** – Публичное акционерное общество «АВС».

2.10. **Разумная уверенность** – Подход, согласно которому внутренний контроль и управление рисками направлены на обеспечение уверенности в достижении целей Группы с вероятностью, близкой к 100%, но не могут дать абсолютных гарантий достижения целей в силу действия неподконтрольных факторов риска.

2.11. **Риск** – Возможность реализации угрозы, приводящая к финансовым потерям или другим негативным последствиям, наносящим ущерб объекту риска.

2.12. **Система внутреннего контроля** (далее – СВК) – совокупность средств (организационной структуры, мер, методик, процедур и действий), с помощью которых осуществляется процесс внутреннего контроля.

2.13. **Система управления рисками** (СУР) **-** Совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых с целью обеспечения оптимального баланса между ростом стоимости, прибыльностью и рисками и создания гарантий достижения целей (в т.ч обеспечения финансовой устойчивости, сохранности активов, эффективного ведения хозяйственной деятельности, соблюдения законодательства и внутренних нормативных документов, своевременной подготовки достоверной отчетности).

2.14. **Субъекты -** участники процессов СВК, СУР.

2.15. **Управление рисками** (риск-менеджмент) – Система управления, предусматривающая использования методов и инструментов, направленных на идентификацию рисков/угроз, расчет вероятности их возникновения, определение возможного размера финансовых потерь, профилактику и страхование рисков, скоординированные действия по управлению деятельности с учетом риска.

3. Функционирование Системы внутреннего контроля

3.1. Функционирование СВК направлено на обеспечение разумной уверенности в выполнении и достижении стоящих перед Группой целей:

− миссии;
− стратегических целей;
− операционных целей, касающихся вопросов эффективности финансово-хозяйственной деятельности;
− в области своевременной подготовки достоверной финансовой и нефинансовой отчетности, внутренней и/или внешней отчетности;
− в области соответствия деятельности применимому законодательству и требованиям нормативных документов;
− сохранности активов.

3.2. Цели СВК Группы должны обеспечивать:
− своевременное и полное выявление, предупреждение и анализ проблем (рисков) в деятельности. Принятие мероприятий по устранению и/или минимизации рисков, поиск резервов;
− регламентацию и унификация основных процессов;
− регулярную оценку эффективности деятельности, в т.ч. эффективности СВК;
− наличие «обратной связи» (непрерывных улучшений);
− содействие Руководству Группы в эффективном выполнении управленческих функций.

3.3. Задачей СВК является обеспечение контроля:
− достижения стратегических целей и бизнес-планов;
− эффективности достижения целей;
− достоверности всех видов отчетности (включая бухгалтерскую, статистическую, отраслевую, управленческую) и информации, используемой для принятия решений;
− соблюдения требования законодательства и внутренних нормативных документов Группы, в том числе требований охраны труда, промышленной, информационной, экологической и личной безопасности;
− сохранности активов и эффективного использования ресурсов.

4. Основные принципы функционирования Системы внутреннего контроля

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

4.2. **Непрерывность.** СВК функционирует на постоянной основе.

4.3. **Интеграция.** СВК является неотъемлемой частью системы корпоративного управления в Группе и используется при разработке и формировании стратегии.

4.4. **Комплексность.** СВК охватывает все направления деятельности и все виды возникающих в их рамках рисков. Контрольные процедуры существуют во всех бизнес-процессах Группы на всех уровнях управления.

4.5. **Единство методологической базы.** Процессы реализуются на основе единых подходов и стандартов.

4.6. **Приоритетность.** Принимаются необходимые меры в приоритетном порядке в отношении критических рисков для деятельности Группы.

4.7. **Раскрытие информации.** СВК обеспечивает контроль за процедурами раскрытия информации о деятельности Группы для внешних пользователей.

4.8. **Ответственность и функциональность.** Все субъекты СВК Группы несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие СВК во вверенных им функциональных областях деятельности.

4.9. **Разделение обязанностей.** Функции между работниками распределяются таким образом, чтобы за одним работником не были одновременно закреплены обязанности по реализации функций и обязанности по контролю за их выполнением.

4.10. **Целесообразность и оптимальность.** Объем и сложность процедур внутреннего контроля, являются необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей функционирования СВК. Внедрение процедур внутреннего контроля осуществляется с учетом целесообразности и экономической эффективности такого внедрения, то есть затраты на внедрение процедур внутреннего контроля не должны превышать оценки влияния рисков на предупреждение, ограничение и предотвращение которых они направлены (соотнесение расходов и эффекта от внедрения). Внедрение процедур внутреннего контроля, выбор объектов независимых проверок осуществляется с учетом сложности и значимости объекта контроля (существенности/ приоритетности/ риск-ориентированности).

4.11. **Сбалансированность.** Контрольные функции структурной единицы или работника обеспечены средствами и полномочиями для их выполнения.

4.12. **Регламентация.** Все операции проводятся в соответствии с порядком их осуществления, установленные регламентирующими документами Группы.

4.13. **Своевременность сообщения.** Информация о выявленных рисках и невыполнении контрольных функций должна своевременно предоставляться лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения.

4.14. **Разрешение и одобрение.** Все финансово-хозяйственные операции должны быть формально одобрены или разрешены ответственными лицами и/или уполномоченными коллегиальными органами в пределах их полномочий.

4.15. **Документирование операций.** Контрольные процедуры на всех уровнях управления и во всех бизнес-процессах формализованы. Результаты выполнения контрольных процедур документируются и сохраняются владельцами бизнес-процессов и/или лицами, уполномоченными владельцами (обеспечивается сохранность первичных учетных документов, оформляются документы по итогам осуществления контрольных процедур, подписи и визы на документах, участвующих в контрольной процедуре, журналы операций и другая информация в учетных системах и др.).

4.16. **Взаимодействие и координация.** Внутренний контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля на всех уровнях управления. Все работники при осуществлении ими функциональных обязанностей оказывают содействие по совершенствованию внутреннего контроля.

4.17. **Вовлеченность.** Надлежащее и своевременное участие заинтересованных сторон и лиц, принимающих решения на всех уровнях управления, гарантирует, что СВК остается актуальной и своевременной.

4.18. **Использование наилучшей имеющейся информации.** СВК основывается на информации источников, таких как исторические данные, опыт, обратная связь заинтересованных лиц, наблюдения, прогнозы и экспертные оценки. При этом, принимающие решение органы должны информировать друг друга о том, следует ли принимать во внимание, какие-либо ограничения данных, используется ли моделирование и возможно ли возникновение расхождения мнений между экспертами.

4.19. **Адаптивность.** СВК регулярно совершенствуется для выявления всех возможных рисков деятельности и максимально эффективного применения методов контроля и управления рисками.

4.20. **Независимая оценка.** Эффективность СВК оценивается Службой внутреннего аудита. Руководитель Службы внутреннего аудита, Служба внутреннего аудита Общества независимы от других субъектов СВК с целью предоставления объективной и достоверной оценки эффективности СВК.

4.21. **Ограничения системы внутреннего контроля и управления рисками.** Эффективность СВК может быть ограничена следующими факторами: изменением экономической конъюнктуры или применимого законодательства, возникновением новых обстоятельств вне сферы влияния руководства; превышением должностных полномочий руководителями подразделений или работниками; возникновением ошибок в процессе принятия управленческих

решений и осуществления фактов хозяйственной жизни; сговором двух и более человек, предполагающим преднамеренные действия работников по нарушению средств контроля.

5. Концептуальные основы и подходы к функционированию Системы внутреннего контроля

5.1. **Создание эффективной контрольной среды** Группы посредством мер и действий, осуществляемых руководством на всех уровнях управления, которые направлены на:
− формирование у работников понимания необходимости и исполнения процедур внутреннего контроля;
− поддержание высокого уровня корпоративной культуры и демонстрацию принципов добросовестности и компетентности;
− повышение профессионализма и компетентности работников;
− обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников;
− обеспечение эффективного распределения полномочий и ответственности. Обеспечение адекватного разделения обязанностей осуществляется путем распределения обязанностей между работниками на уровне должностных инструкций и регламентов взаимодействия;
− формирование механизмов предотвращения мошенничества;
− организацию деятельности органов внутреннего контроля.

5.2. **Установление и осуществление контрольных процедур** (средств контроля) во всех бизнес-процессах посредством:
− регламентации бизнес-процессов и формализации контрольных процедур;
− закрепления ответственности по выполнению контрольных процедур за конкретными структурными подразделениями и работниками.

5.3. **Функционирование надежной и эффективной системы обмена информацией** между всеми субъектами СВК в целях надлежащего выполнения ими функций и процедур внутреннего контроля.

5.4. **Обеспечение функционирования системы мониторинга** эффективности процедур внутреннего контроля посредством:
− осуществления периодического тестирования исполнения контрольных процедур в ходе текущей операционной деятельности (постоянный управленческий мониторинг);

− проведения регулярных периодических проверок эффективности контрольной среды и исполнения контрольных процедур, работниками Службы внутреннего аудита, владельцами контрольных процедур;
− внедрения инструментов по контролю изменений в финансово-хозяйственной деятельности, законодательстве и своевременной актуализации контрольных процедур.

5.5. **Обеспечение функционирования системы подтверждения полномочий** позволяющей ограничить пределы, в рамках которых действуют работники при выполнении своих должностных обязанностей, посредством контроля соблюдения регламентирующих документов:
− регламентирующих порядок принятия решения по конкретным направлениям деятельности, где определен круг лиц, ответственных за принятие таких решений и обозначены границы их полномочий;
− определяющих круг лиц, имеющих право подписи первичных документов (где в обязательном порядке указаны должность, фамилия, имя, отчество и уровень компетенции (тип или виды операций, по которым данное должностное лицо имеет право принятия решений));
− описывающих графики (маршруты) прохождения документов при осуществлении процедур согласования (визирования), санкционирования, наложения резолюций и утверждения документов руководством при принятии решений;
− устанавливающих систему паролей, дающие возможность ответственным лицам получать доступ к активам, документам и информации, содержащейся в информационных системах.

5.6. **Обеспечение документирования и систематизация учетных записей** по хозяйственным операциям посредством контроля правильности их оформления в соответствии с унифицированными формами первичной документации и/или требованиями регламентирующих документов.

5.7. **Ограничение несанкционированного доступа к имуществу** посредством физических способов контроля и охраны активов, документов, данных в информационных системах:
− ограничения круга лиц, ответственных за сохранность и перемещение активов, путем издания внутренних документов и заключения письменных договоров о материальной ответственности;
− отнесения информации о хозяйственной деятельности к конфиденциальной;
− проведения инвентаризации имущества и обязательств в соответствии с требованиями применимого законодательства и регламентирующих документов.

5.8. **Независимые проверки** осуществляются работниками Службы внутреннего аудита, иными комиссиями на основании разработанных и утвержденных планов проведения проверок.

5.9. **Обеспечение контроля за раскрытием финансовой и иной информации**, предоставляемой в публичной отчетности Группы.

5.10. **Систематизация деятельности в области внутреннего контроля** с целью упрощения и эффективности мониторинга, совершенствования, отслеживания динамики изменений СВК.
Основными взаимосвязанными элементами Системы внутреннего контроля, включая управление рисками являются:
− контрольная среда, стратегия и постановка целей;
− оценка рисков, включая: идентификация риска, выявление событий, анализ и оценка риска;
− реагирование на риск;
− контрольные процедуры;
− информация и коммуникация;
− мониторинг.

6. Организация Системы внутреннего контроля

6.1. **Роль субъектов СВК**

Распределение уровней субъектов СВК основано на подходе в виде модели линий подотчетности. Роли субъектов СВК разграничены в зависимости от их участия в процессах функционирования, внедрения и мониторинга эффективности СВК.



Распределение полномочий субъектов СВК по соответствующим уровням представлено в Приложении 1 (операционный уровень, стратегический уровень, независимая оценка).

6.2. **Роль владельцев бизнес-процесса, контрольных процедур, риска**

Владелец бизнес-процесса в рамках своих компетенций обеспечивает выполнение следующих функций:
− эффективное функционирование СВК в рамках бизнес-процесса;

− проведение анализа курируемых бизнес-процессов на предмет необходимости их оптимизации для повышения эффективности и соответствия изменяющимся условиям внешней и внутренней среды;
− выявление и оценка рисков курируемых бизнес-процессов;
− постоянное совершенствование и развитие подходов, методов и инструментария управления рисками бизнес-процессов и координация деятельности исполнителей контрольных процедур для достижения целей соответствующего бизнес-процесса;
− проведение анализа и совершенствование существующих контрольных процедур, в том числе разработка мероприятий по внедрению предложений и рекомендаций, полученных по результатам проверок СВК, иных проверок, затрагивающих вопросы СВК, а также от Службы внутреннего аудита;
− проведение самооценки внутреннего контроля курируемых бизнес-процессов.

Владелец контрольных процедур в рамках своей компетенции:
− обеспечивает разработку, формализацию, внедрение, исполнение и непрерывный мониторинг эффективности контрольных процедур;
− инициирует изменение контрольных процедур и иных локальных документов, регламентирующих данные контрольные процедуры.

Владелец риска в рамках своей компетенции обеспечивает выполнение следующих функций:
− выявление и оценка рисков, разработка мероприятий по управлению рисками;
− обеспечение ресурсами, необходимыми для управления рисками.

6.3. **Взаимодействие с внешними заинтересованными сторонами**
Придерживаясь максимальной открытости при взаимодействии с внешними заинтересованными сторонами (акционеры, инвесторы, государственные надзорные органы, внешние аудиторы, банки и иные заинтересованные лица), Общество обеспечивает свободный доступ к информации в отношении внутреннего контроля в соответствии с законодательством, Уставом и локальными регламентирующими документами в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Основным источником раскрытия информации является официальный сайт Общества - https://www.....ru/ , а также страница в сети "Интернет", предоставляемая аккредитованным агентством: http://www.e-disclosure.ru/portal/company ABC

6.4. **Оценка эффективности СВК**
Целью проведения периодической оценки эффективности СВК является определение надежности системы и вероятности достижения цели контрольных процедур, с помощью которых владельцы рисков могут эффективно управлять ими.

Не реже одного раза в год Службой внутреннего аудита проводится внутренняя независимая оценка с целью выражения мнения о надежности и эффективности СВК. Комитет по аудиту при Совете директоров Общества рассматривает результаты оценки СВК, Совет директоров Общества утверждает отчет об оценке СВК. По решению Комитета по аудиту при Совете директоров и/или Председателя Правления – Генерального директора Общества может быть инициирована внешняя независимая оценка СВК. Результаты вышеуказанных внутренних и внешних проверок, а также результаты аудита реализации долгосрочной программы развития Группы, внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности Группы регулярно рассматриваются (не реже одного раза в год) в рамках отчетов об оценке функционирования СВК Советом директором Общества.
Периодические оценки СВК могут принимать форму самооценок, в ходе которых работники, ответственные за конкретное подразделение или функционал, оценивают наличие и работу относящихся к их деятельности элементов СВК.

6.5. **Планирование развития СВК**
Планирование развития СВК осуществляется с целью обеспечения последовательного, непрерывного и интегрированного развития СВК в соответствии с направлениями деятельности для достижения целей Группы.
Понимание структуры и текущего состояния СВК дает полезную информацию об исходном уровне ее развития. Плановое развитие СВК от ее текущего состояния к целевой модели, характеризующейся интегрированным функционированием всех элементов СВК на базе принципов, обобщенных лучшей практикой, без значимых недостатков по всей вертикали Группы.
Развитие СВК реализуются через ежегодные Планы развития. План развития включает мероприятия, направленные на максимальное использование информации и технологий для управления рисками и поддержания функционирования внутреннего контроля, распространение информации о рисках, осуществление внутреннего обмена информацией в области внутреннего контроля, представление отчетности, культуре и эффективности деятельности на различных уровнях Группы. План развития СВК формируется Службой внутреннего аудита на основании проведенных аудиторских проектов. План развития может включать предложения от владельцев-риска по мероприятиям, направленным на развитие СВК в сфере их ответственности, а также предложения внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности СВК.

7. ПРИЛОЖЕНИЕ 1
Распределение полномочий субъектов системы внутреннего контроля

Стратегический уровень

Совет директоров Общества

К компетенции Совета директоров применительно к СВК относится:
− определение принципов и подходов к организации СВК;
− утверждение отчетов об оценке функционирования СВК (не реже 1 (одного) раза в год), включая информацию по оценке рисков Группы;
− утверждение политики СВК;
− утверждение заявления о риск-аппетите, раскрытие заявлений о риск-аппетите;
− организация и контроль деятельности Комитета по аудиту при Совете директоров Общества;
− определение ключевых показателей эффективности исполнительных органов, руководителей структурных подразделений, ключевых работников Группы с учетом результатов оценки эффективности СВК.

Комитет по аудиту при Совете директоров Общества

К компетенции Комитета по аудиту Совета директоров применительно к СВК относится:
− контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Группы;
− контроль за надежностью и эффективностью функционирования СВК, включая оценку процедур управления рисками и внутреннего контроля, подготовку предложений по их совершенствованию;
− рассмотрение не реже 1 (одного) раза в год результатов оценки СВК, включая и управления рисками Группы по данным отчетов исполнительных органов Группы, материалам проверок внутреннего аудита, заключениям внешнего аудитора Группы, а также отчетов внешней независимой оценки (в случае её проведения);
− осуществление предварительного рассмотрения перед утверждением Советом директоров Общества политик СВК и управлению рисками и последующих изменений к ней;
− осуществление анализа и оценки исполнения Политик СВК, включая управление рисками;
− рассмотрение до представления на утверждение Совету директоров и выдача заключения в отношении заявления о риск-аппетите, раскрытия заявлений о риск-аппетите;
− проведение анализа перечня и структуры рисков Группы, обсуждение с исполнительными органами Общества существенных рисков и их индикаторов, а также анализ мероприятий по управлению критическими рисками, включая существенные риски искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности;
− проведение регулярных встреч с исполнительными органами Общества для обсуждения существенных недостатков СВК и планов по их устранению;
− проведение анализа результатов проверок, осуществленных внешними контрольными органами и планов мероприятий, разработанных исполнительными органами Общества с целью устранения выявленных ими нарушений и недостатков СВК;
− рассмотрение вопросов, относящихся к процедурам обеспечения Группой соблюдения требований законодательства, этических норм, правил и процедур, требований Банка России и иных заинтересованных сторон;

− обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего аудита.

Операционный уровень

Генеральный директор Общества – Председатель Правления

К компетенции Председатель Правления – Генерального директора Общества применительно к СВК относится:

− Обеспечение полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Группы;
− Обеспечение надежной и эффективной СВК, включая процедуры управления рисками и внутреннего контроля.

Правление Общества

К компетенции Правления Общества применительно к СВК относится:
− обеспечение реализации процедур управления рисками и организацию внутреннего контроля;
− повышение эффективности СВК и мониторинга рисков;
− создание и поддержание функционирования эффективной СВК, включая и управление рисков;
− контроль за выполнение решений Совета директоров в области организации СВК, включая управление рисками;
− обеспечение внедрения и реализации программ по совершенствованию СВК, включая управление рисками;
− формирование планов мероприятий по управлению критическими и существенными рисками и мониторинг их выполнения по руководимым направлениям деятельности;
− анализ отчетности по управлению рисками.

Служба экономической безопасности (СЭБ)
Управление корпоративными комплаенс-рисками (УККР)

К компетенции СЭБ, УККР в рамках СВК относится:
− контроль за соблюдением требований законодательства в области обеспечения безопасности объектов Группы;
− контроль за накоплением, систематизацией и анализом информации о состоянии экономической безопасности, прогнозом ситуационного развития и стратегическим планированием по вопросам экономической безопасности;
− контроль инициирования и проведения внутренних служебных проверок/расследований по потенциальным/реализованным рискам экономической безопасности;
− контроль процесса защиты информации ограниченного распространения (служебной, коммерческой, конфиденциальной, персональных данных) от неправомерного использования и доступа;

− контроль обеспечения безопасности критической информационной инфраструктуры, принадлежащей Группе на праве собственности, аренды или ином законном основании;
− организация (координация) разработки и контроль выполнения процедур и мероприятий, направленных на предупреждение и противодействие коррупции в Группе;
− контроль соответствия реализуемой антикоррупционной политики требованиям законодательства, применимого международного законодательства и иных обязательных для исполнения нормативных/регулирующих документов, а также лучших российских и международных практик (комплаенс);
− организация методологического сопровождения, обеспечивающего внедрение единых подходов по построению, управлению и реализации системы антикоррупционной деятельности;
− организация работы «Горячей линии», рассмотрения и реагирования на полученные сообщения, в порядке, предусмотренном регламентирующими документами;
− организация работы Комиссий по урегулированию конфликта интересов, в порядке, предусмотренном регламентирующими документами;
− обеспечение взаимодействия с федеральными органами власти Российской Федерации, органами власти субъектов Российской Федерации, иными органами государственного надзора и контроля, а также иными заинтересованными сторонами по вопросам противодействия и профилактики коррупции;
− обеспечение открытости и доступности для заинтересованных лиц, акционеров, контрагентов информации о реализуемой в Группе антикоррупционной политике;
− обеспечение информированности работников по вопросам соблюдения антикоррупционного законодательства РФ и требованиям регламентирующих документов по вопросам противодействия и профилактики коррупции.

Менеджмент Группы

В целях обеспечения эффективной деятельности СВК, включая управление рисками в рамках своей компетенции менеджмент Группы обеспечивает:
− распределение полномочий и ответственности между работниками, находящимися в их административном подчинении, за конкретные направления внутреннего контроля (формы, способы осуществления) в соответствии с принципом разделения обязанностей;
− включение в должностные инструкции работников функций и обязанностей по выполнению контрольных процедур и управлению рисками;
− развитие единой корпоративной культуры, которая способствует эффективному функционированию СВК, в том числе организацию процесса информирования, обучения и актуализацию работниками знания и понимания норм корпоративной культуры и этических принципов, требований и положений Группы, которые влияют на порядок функционирования СВК, включая и управление рисками;

− осуществление контроля над соблюдением работниками структурных подразделений Группы требований локальных регламентирующих документов Группы;
− управление внутренним контролем и рисками в рамках своих компетенций, включая выявление, анализ и оценку рисков, разработку мероприятий по их устранению или снижению, мониторинг и формирование отчетности по рискам финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с установленным порядком;
− разработка, исполнение контрольных процедур и мониторинг выполнения мероприятий по устранению недостатков контрольных процедур;
− проведение самооценки внутреннего контроля в бизнес-процессах, находящихся под его управлением, в том числе своевременное информирование вышестоящего руководства об отклонениях в реализации контрольных процедур. Менеджмент несет ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие СВК, включая и управление рисками, во вверенных ему функциональных областях деятельности Группы.

Работники Группы

К компетенции работников Группы в рамках СВК, включая управление рисками, относится:
− эффективное исполнение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками в соответствии с должностными инструкциями;
− содействие менеджменту в управлении рисками, в т.ч. в вопросах выявления, оценки, разработки мероприятий по устранению, снижению, мониторингу и формированию отчетности по рискам финансово-хозяйственной деятельности;
− своевременное извещение непосредственного руководства о новых рисках, а также случаях, когда исполнение контрольных процедур по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется изменение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками в связи с изменениями внутренних и внешних условий функционирования структурного подразделения, в том числе разработку и представление предложений по внедрению контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками;
− немедленное извещение непосредственного руководства о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным убыткам;
− прохождение обучения в области внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с утвержденной программой обучения.

Руководитель Службы внутреннего аудита Общества

К основным функциям руководителя СВА в рамках СВК относятся:
− оказание содействия функционирования эффективной СВК через методологическое обеспечение процесса, координацию деятельности структурных подразделений по внедрению риск-ориентированной системы контроля, мониторинг действующей СВК;

− оказание содействия через проведение консультирования в организации деятельности по идентификации, оценке и управлению рисками по координации деятельности структурных подразделений в управлении рисками, анализа рисков и оценки эффективности мероприятий по их управлению;
− оказание содействия в организации функционирования эффективной системы противодействия коррупции и мошенничеству (антикоррупционной деятельности), через построение системы антикоррупционной деятельности, координации деятельности структурных подразделений по предупреждению и противодействию коррупции.

Дирекция по стратегии, риск-менеджменту и работе с инвесторами Общества

К основным функциям ДСРМИ в рамках СВК, включая управление рисками, относится:
− методологическое обеспечение процесса функционирования эффективной СУР;
− внедрение системы мониторинга эффективности СУР;
− формирование проекта параметров риск –аппетита;
− организация и координация деятельности структурных подразделений по внедрению и совершенствованию риск-ориентированной системы внутреннего контроля;
− мониторинг надежности и эффективности функционирования СВК, включая и управление рисками, выявление недостатков;
− разработка и совершенствование методик идентификации, количественной и качественной оценки рисков;
− организация и координация деятельности структурных подразделений по выявлению, оценке и управлению рисками;
− оценка и анализ рисков в соответствии регламентирующими документами;
− оценка достаточности и эффективности мероприятий по управлению рисками;
− подготовка в целях дальнейшего раскрытия информации о рисках Группы в соответствии с требованиями законодательства, регламентирующих документов и лучшими практиками раскрытия информации об управлении рисками.

Независимая оценка эффективности

Руководитель Службы внутреннего аудита Общества

К компетенции руководителя СВА в рамках СВК, включая управление рисками, относится:
− организация и проведение внутренних аудиторских проверок структурных подразделений Группы, бизнес-процессов, направлений деятельности, в соответствии с планом Службы, утвержденным Комитетом по аудиту и Совете директоров Общества;
− организация методологического обеспечения внутренних аудиторских проверок и иной деятельности внутреннего аудита;

− организация процесса взаимодействия подразделений Группы с заинтересованными сторонами (внешний, внутренний периметр);
− оказание содействия в разработке, утверждении руководством планов корректирующих мероприятий по итогам проведенных аудиторских проверок;
− мониторинг исполнения планов корректирующих действий.

Служба внутреннего аудита Общества

К компетенции СВА в рамках СВК, включая управление рисками, относится:
− содействие органам управления Группы в повышении эффективности управления, совершенствовании деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
− проведение внутренних аудиторских проверок структурных подразделений, процессов, направлений деятельности в соответствии с планом, согласованным Комитетом по аудиту и утвержденным Советом директоров Общества, осуществляя сбор и анализ аудиторских доказательств с целью формирования независимой оценки и выражения мнения о надежности и эффективности:
− системы внутреннего контроля,
− системы управления рисками,
− корпоративного управления.