



**КуйбышевАзот**

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Утверждено 19.03.2024г.  
решением Совета директоров  
ПАО «КуйбышевАзот»  
(протокол №12 от 20.03.2024 года)

**Политика по управлению рисками  
и внутреннему контролю  
ПАО «КуйбышевАзот»**

(в редакции от 19.03.2024г.)

г.Тольятти, 2024 г.

## Содержание

<b>1. Общие положения</b>	<b>3</b>
<b>2. Определения, цели и задачи системы управления рисками и внутреннего контроля</b>	<b>4</b>
<b>3. Принципы функционирования системы управления рисками</b>	<b>5</b>
<b>4. Принципы функционирования системы внутреннего контроля</b>	<b>5</b>
<b>5. Распределение функций и обязанностей в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля</b>	<b>6</b>
<b>6. Взаимодействие в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля</b>	<b>8</b>
<b>7. Этапы процесса управления рисками</b>	<b>9</b>
<b>8. Оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля</b>	<b>11</b>
<b>9. Заключительные положения</b>	<b>12</b>

## 1. Общие положения

1.1. Политика по управлению рисками и внутреннему контролю ПАО «КуйбышевАзот» (далее - Политика) является внутренним документом ПАО «КуйбышевАзот» (далее - Общество), определяющим отношение Общества к рискам и устанавливающим политику в области управления рисками и внутреннего контроля, а именно: общие принципы функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля, её цели и задачи, общие подходы по её организации, совершенствованию и функционированию, распределению ответственности между участниками системы управления рисками и внутреннего контроля и характер их взаимодействия.

1.2. Политика разработана в соответствии с:

1.2.1. Действующим законодательством Российской Федерации.

1.2.2. Уставом и внутренними корпоративными и нормативными документами ПАО «КуйбышевАзот».

1.2.3. Приоритетными направлениями деятельности ПАО «КуйбышевАзот» на 2021-2025 гг.

1.2.4. Методическими указаниями Росимущества по подготовке Положения о системе управления рисками, разработанными в соответствии с поручением Президента РФ от 09.12.2014 № Пр-3013, поручением Правительства РФ от 23.03.2015 № ИШ-П13-1818.

1.2.5. Кодексом корпоративного управления Российской Федерации (Письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления», далее - ККУ).

1.2.6. Рекомендациями Банка России по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах (информационное письмо от 01.10.2020 № ИН-06-28/143).

1.2.7. Концепцией и приложениями COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель» (2013 г.).

1.2.8. Концептуальными основами управления рисками организации: интеграция со стратегией и управлением деятельностью, COSO 2017 г.

1.2.9. Национальным стандартом ГОСТ Р 51897- 2021/Руководство ИСО 73:2009 «Менеджмент риска. Термины и определения».

1.2.10. Национальным стандартом ГОСТ Р ИСО 31000:2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство».

1.2.11. Национальным стандартом ГОСТ Р 58771-2019 «Менеджмент риска. Технологии оценки риска».

1.3. Политика, а также все изменения и дополнения к ней утверждаются Советом директоров Общества по его собственной инициативе, в том числе на основе рекомендаций соответствующих профильных комитетов Совета директоров, а также на основании предложений Отдела внутреннего аудита. Генеральный директор Общества вправе выносить на решение Совета директоров вопрос о необходимости внесения изменений в Политику по своей инициативе, в том числе на основе предложений руководителей структурных подразделений Общества и рекомендаций Управления организационного развития. Управление организационного развития по мере необходимости обеспечивает вынесение предложений руководителей структурных подразделений Общества по изменению Политики на рассмотрение Генерального директора Общества, для решения вопроса об их последующем вынесении на рассмотрение Совета директоров Общества.

1.4. Настоящая Политика является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих процессы организации и функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля на всех уровнях управления Общества, и детально описывающих методики и инструменты по управлению рисками и процедур внутреннего контроля бизнес-процессов.

## **2. Определения, цели и задачи системы управления рисками и внутреннего контроля**

2.1. Система управления рисками – совокупность процессов, осуществляемых Советом директоров, Генеральным директором, ключевыми руководителями, руководителями структурных подразделений, работниками Общества, направленных на управление рисками и возможностями, влияющими на создание и сохранение стоимости Общества.

2.2. Система внутреннего контроля – совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Генеральным директором, ключевыми руководителями и руководителями структурных подразделений в качестве средств для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, своевременной подготовки финансовой отчетности и, тем самым, повышения инвестиционной привлекательности Общества.

2.3. Риск - влияние неопределенности на цели. В контексте настоящей Политики под риском понимается положительное или отрицательное отклонение от целей, установленных на всех уровнях управления Общества (стратегических, операционных, проектных и так далее), вследствие недостаточности информации относительно события, его последствий или его возможности.

2.4. Риск аппетит (приемлемая величина риска) виды и величина рисков в широком смысле, которые Общество готово принять в процессе реализации своих идей.

2.5. Целью системы управления рисками и внутреннего контроля является обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей и защита прав и законных интересов акционеров.

2.6. Задачами системы управления рисками и внутреннего контроля являются:

2.6.1. Обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов Общества.

2.6.2. Выявление рисков Общества и управление такими рисками.

2.6.3. Обеспечение сохранности активов Общества.

2.6.4. Обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности Общества.

2.6.5. Контроль соблюдения законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

2.7. Процесс внутреннего контроля является составной частью процесса управления рисками.

2.8. С целью снижения влияния субъективного характера на процесс управления рисками и внутреннего контроля в Обществе функционирует многоуровневая система управления рисками и внутреннего контроля:

2.8.1. На стратегическом уровне – Совет директоров.

2.8.2. На тактическом уровне – Генеральный директор, ключевые руководители.

2.8.3. На организационном уровне – руководители структурных подразделений Общества.

2.8.4. На операционном уровне – работники Общества

2.9. В Обществе последовательно развивается риск-культура. Риск-культура отражает основные ценности, поведение и модель принятия решений всеми органами управления и работниками Общества. Риск-культура включает в себя желаемое поведение по отношению к риску, а также такие элементы как стиль руководства, корпоративная культура, этические ценности, организационная структура, подотчетность и ответственность руководителей направлений, структурных подразделений,

компетентность и развитие работников, открытая коммуникация и т.д. Риск-культура влияет на решения линейных руководителей и работников, даже если они сознательно не принимают во внимание риски, присущие их ежедневной деятельности.

### **3. Принципы функционирования системы управления рисками**

3.1. Принципы функционирования системы управления рисками Общества состоят из восьми взаимосвязанных компонентов:

3.1.1. **Принцип открытости.** Внутренняя среда представляет собой атмосферу открытого и заинтересованного восприятия исполнительными органами Общества информации о риске и оперативного реагирования.

3.1.2. **Принцип целеполагания.** Постановка стратегических целей осуществляется на уровне утверждения приоритетных направлений деятельности и годовых бюджетов Общества, в которых цели поименованы, измеримы в количественных и/или стоимостных единицах.

3.1.3. **Принцип вероятностной оценки.** Внутренние и внешние события, способные оказать влияние на достижение поставленных целей, классифицируются на риски и возможности. При выявлении рисков осуществляется оценка рисков. При выявлении возможностей исполнительные органы Общества учитывают их в процессе постановки стратегических целей.

3.1.4. **Принцип митигации.** Риски анализируются с учетом вероятности их возникновения и влияния с целью определения действий, которые необходимо предпринять. При выявлении рисков разрабатываются мероприятия по устранению рисков или снижению негативных последствий до приемлемого уровня.

3.1.5. **Принцип адекватного реагирования на риск.** Исполнительные органы Общества выбирают метод реагирования на риск – уклонение от риска, принятие, сокращение или перераспределение риска, разрабатывая ряд мероприятий, которые позволяют привести выявленный риск в соответствие с допустимым уровнем риска.

3.1.6. **Принцип риск-ориентированности и цикличности.** Процесс подготовки и осуществления контрольных процедур основан на комбинации риск-ориентированного и циклического подхода.

3.1.7. **Принцип оперативности.** Необходимая информация определяется, фиксируется и передается в такой форме и в такие сроки, которые позволяют работникам выполнять их функциональные обязанности. Также осуществляется обмен информацией в рамках Общества как по вертикали сверху вниз и снизу-вверх, так и по горизонтали.

3.1.8. **Принцип мониторинга.** Обществом регулярно осуществляется анализ реестра рисков и формируется консолидированная отчетность по управлению рисками. Осуществляется оперативный контроль за процессом управления рисками подразделениями Общества.

3.2. Управление рисками Общества не является линейным процессом, в котором один компонент оказывает влияние на следующий. Он является многонаправленным, циклическим процессом, в котором компоненты могут воздействовать друг на друга.

### **4. Принципы функционирования системы внутреннего контроля**

4.1. Принципы системы внутреннего контроля Общества состоят из десяти взаимосвязанных компонентов:

4.1.1. **Принцип непрерывности.** Система внутреннего контроля функционирует на постоянной основе.

4.1.2. **Принцип интеграции.** Система внутреннего контроля является неотъемлемой частью системы корпоративного управления в Обществе.

4.1.3. **Принцип ответственности.** Все субъекты системы внутреннего контроля несут ответственность за выявление, оценку, анализ рисков в рамках своей деятельности, а также разработку и внедрение необходимых мероприятий по управлению рисками и контрольных процедур, их применение в рамках своей компетенции.

4.1.4. **Принцип разделения обязанностей.** Обязанности и полномочия распределяются между субъектами системы внутреннего контроля с целью исключения или снижения риска ошибки и/или мошенничества за счет недопущения закрепления функций по разработке, утверждению, мониторингу и оценке за одним субъектом.

4.1.5. **Принцип комплексности.** Система внутреннего контроля охватывает все направления деятельности Общества и все бизнес-процессы на всех уровнях управления.

4.1.6. **Принцип функциональности.** Распределение ответственности по управлению рисками в соответствии с разделением функциональных обязанностей в Обществе.

4.1.7. **Принцип оптимальности.** Объем и сложность процедур внутреннего контроля, применяемых в Обществе, являются необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей системы внутреннего контроля в Обществе.

4.1.8. **Принцип разумного подхода к регламентации.** Общество стремится регламентировать основные процедуры внутреннего контроля таким образом, чтобы объемы документирования и формализации были достаточными для эффективного функционирования системы внутреннего контроля.

4.1.9. **Принцип своевременности и достоверности сообщения.** Достоверная информация о выявленных рисках и отклонениях от утвержденных планов и процедур своевременно предоставляется лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения.

4.1.10. **Принцип профессионализма и компетентности.** Работники органов управления и должностные лица Общества, осуществляющие процедуры внутреннего контроля, должны обладать достаточными знаниями и навыками для осуществления мероприятий по внутреннему контролю, а также непрерывно повышать свою квалификацию.

4.2. Внутренний контроль Общества - не линейный процесс, а интегрированный, в котором компоненты воздействуют друг на друга.

## **5. Распределение функций и обязанностей в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля**

В рамках системы управления рисками и внутреннего контроля функции и обязанности субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля распределены следующим образом:

### **5.1. Совет директоров Общества**

5.1.1. Определяет принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля посредством утверждения настоящей Политики.

5.1.2. Утверждает положение по внутреннему аудиту, определяющее цели, задачи и функции внутреннего аудита.

5.1.3. Утверждает по представлению Генерального директора показатели рисков и их приемлемую величину (риск-аппетит) для Общества.

5.1.4. Рассматривает и утверждает перечень наиболее значимых (существенных) рисков, которым подвержено Общество (Карту рисков).

5.1.5. Ежегодно рассматривает вопросы эффективности организации и функционирования в Обществе системы управления рисками и внутреннего контроля и при необходимости дает рекомендации по ее улучшению.

5.1.6. Утверждает Стратегию Общества с учетом рисков.

5.1.7. Утверждает Консолидированный отчет по управлению рисками за прошедший год

## **5.2. Отдел внутреннего аудита**

Отдел внутреннего аудита проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, а также оценку корпоративного управления.

Функции определены в Политике внутреннего аудита ПАО «КуйбышевАзот».

## **5.3. Генеральный директор Общества**

5.3.1. Обеспечивает эффективное функционирование в Обществе системы управления рисками и внутреннего контроля в соответствии с принципами и подходами организации указанной системы, определенными Советом директоров.

5.3.2. Утверждает методологию по управлению рисками и внутреннему контролю.

5.3.3. Распределяет полномочия, обязанности и ответственность между работниками Общества за осуществление в Обществе конкретных установленных процедур управления рисками и внутреннего контроля во вверенных таким работникам функциональных областях деятельности Общества.

5.3.4. Обеспечивает подготовку и ежегодное предоставление в Совет директоров Консолидированного отчета по управлению рисками за прошедший год.

5.3.5. Осуществляет рассмотрение и утверждение реестра рисков и планов мероприятий по управлению рисками.

5.3.6. Иницирует оценку эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

5.3.7. Обеспечивает в рамках, установленных применимым к Обществу законодательством, публичное раскрытие информации об исполнении Советом директоров обязанностей, связанных с его ролью в организации в Обществе эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля.

5.3.8. Обеспечивает в соответствии с утвержденным бюджетом финансирование Обществом функционирования Отдела внутреннего аудита.

## **5.4. Управление организационного развития**

5.4.1. Осуществляет общую координацию процессов управления рисками и внутреннего контроля.

5.4.2. Разрабатывает методологические документы в области обеспечения процесса управления рисками и внутреннего контроля.

5.4.3. Организует обучение работников Общества в области управления рисками и внутреннего контроля.

5.4.4. Формирует и проводит анализ реестра рисков Общества (включая их выявление и оценку) и выработку предложений по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления соответствующими рисками, а также мерам внутреннего контроля.

5.4.5. Формирует Консолидированный отчет по управлению рисками за прошедший год, содержащий результаты функционирования в Обществе системы управления рисками и внутреннего контроля и состоящий из следующих форм отчетности:

5.4.5.1. Отчет по текущему уровню рисков (по показателям риск-аппетита Общества).

5.4.5.2. Факторный анализ реализовавшихся рисков.

5.4.5.3. База динамики ключевых индикаторов риска.

5.4.5.4. Карта рисков и динамика рисков за период.

5.4.5.5. Статус исполнения Плана мероприятий по управлению рисками.

5.4.6. Осуществляет оперативный контроль и мониторинг за процессами управления рисками и внутренним контролем в Обществе.

5.4.7. Информировывает Генерального директора Общества об эффективности процесса управления рисками и внутреннего контроля.

#### **5.5. Руководители структурных подразделений (владельцы рисков)**

Обеспечивают, в соответствии с утвержденными методическими рекомендациями, выявление, оценку рисков, реализацию мер по управлению рисками, мониторинг и документирование рисков, внедрение и выполнение контрольных процедур во вверенных им подразделениях и функциональных областях деятельности Общества.

#### **5.6. Работники (владельцы рисков)**

5.6.1. Выявляют и своевременно информируют непосредственных руководителей о возникающих рисках.

5.6.2. Надлежащим образом и своевременно исполняют установленные процедуры по управлению рисками в соответствии с должностными инструкциями и требованиями локальных нормативных документов Общества.

### **6. Взаимодействие в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля**

6.1. В целях установления внутренних механизмов обмена информацией и отчетности в Обществе осуществляется вертикальное и горизонтальное взаимодействие между участниками системы управления рисками и внутреннего контроля и взаимодействие с внешними заинтересованными сторонами.

6.2. Вертикальное взаимодействие в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля определяется внутренними нормативными и организационно-распорядительными документами Общества и осуществляется, в том числе (но не ограничиваясь), через следующие механизмы:

6.2.1. Подотчетность Генерального директора Общества Совету директоров Общества по вопросам функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля.

6.2.2. Реализацию задачи Управления организационного развития по формированию Консолидированного отчета по управлению рисками для своевременного информирования Генерального директора Общества о степени эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля на основании информации, предоставляемой владельцами рисков.

6.2.3. Реализацию задачи Управления организационного развития по своевременному информированию Генерального директора Общества о выявленных проблемах и нарушениях, выработки рекомендаций по их устранению.

6.2.4. Распределение обязанностей между руководителями структурных подразделений Общества и их подотчетность в вопросах управления рисками и внутреннего контроля Генеральному директору Общества через Управление организационного развития.

6.2.5. Закрепление функций за структурными подразделениями и их подотчетности в организационно-структурных документах Общества.

6.3. Горизонтальное взаимодействие между структурными подразделениями в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля осуществляется на основании внутренних нормативных и организационно-распорядительных документов.

6.3.1. Управление организационного развития осуществляет взаимодействие с:

6.3.1.1. Владельцами рисков в рамках:

6.3.1.1.1. Общей координации процессов управления рисками.



6.3.1.1.2. Оказания методологической поддержки владельцам рисков по вопросам развития системы управления рисками и внутреннего контроля.

6.3.1.1.3. Консолидации информации от владельцев рисков для подготовки Консолидированного отчёта по управлению рисками.

6.3.1.1.4. Анализа реестра рисков Общества и выработки предложений для владельцев рисков по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления соответствующими рисками.

6.3.1.1.5. Осуществления оперативного контроля за процессом управления рисками и внутреннего контроля подразделениями Общества.

6.3.2. Взаимодействие структурных подразделений Общества в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля осуществляется в целях решения кросс-функциональных вопросов управления рисками.

6.3.3. Управление рисками и внутренний контроль интегрированы в ключевые процессы Общества:

6.3.3.1. Стратегическое планирование;

6.3.3.2. Бизнес-планирование и бюджетирование;

6.3.3.3. Принятие управленческих решений;

6.3.3.4. Инвестиционное планирование и проектное управление;

6.3.3.5. Систему мотивации персонала;

6.3.3.6. Операционную деятельность.

6.4. Взаимодействие с внешними заинтересованными сторонами осуществляется участниками системы управления рисками и внутреннего контроля на основании внутренних нормативных и организационно-распорядительных документов Общества, в том числе определяющих информационную политику и регламентирующих внешние коммуникации Общества.

## 7. Этапы процесса управления рисками

7.1. Система управления рисками основывается на общепринятых концепциях и практиках работы в области управления рисками и принятыми нормативными документами. Этапы процесса управления рисками и их взаимосвязи представлены на схеме.

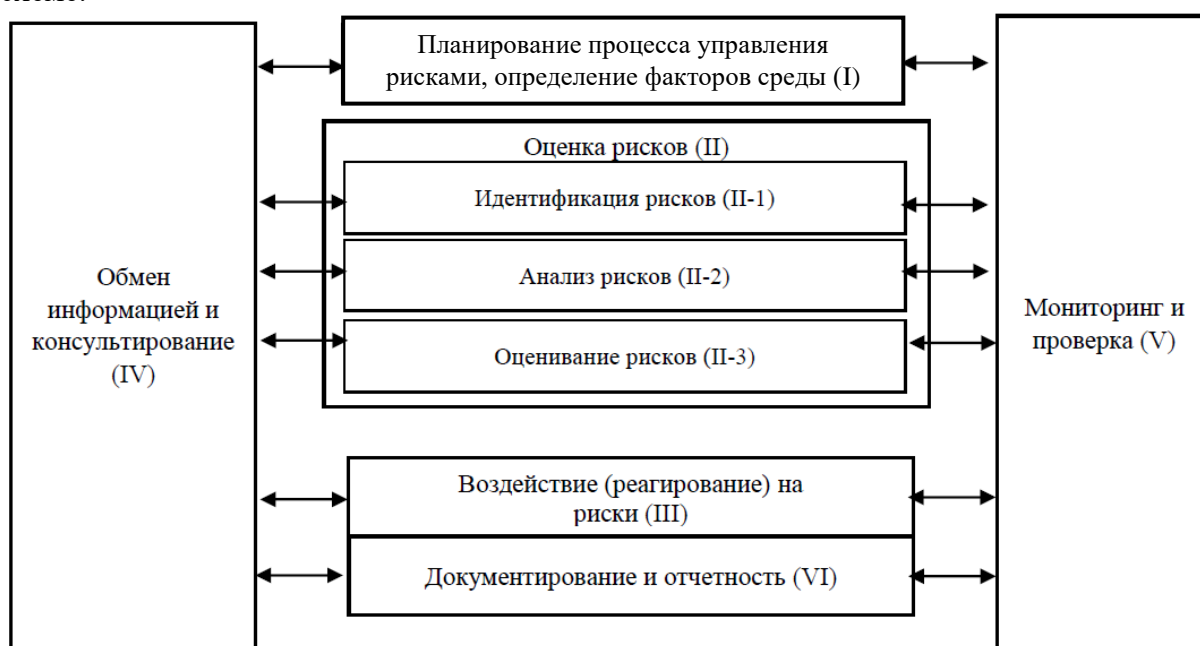


Рис. 1 Общая схема процесса управления рисками на предприятии

7.1.1. Планирование процесса управления рисками, определение факторов среды. Посредством установления факторов внутренней и внешней среды Общество определяет свою миссию, устанавливает стратегию и бизнес цели, формулирует планы для их достижения.

Внешняя среда включает в себя (но не ограничивается) социально-политическую, правовую, регуляторную, финансово-экономическую, технологическую среду, взаимосвязи с внешними заинтересованными сторонами и др.

Внутренняя среда включает в себя (но не ограничивается) моральные и этические ценности, поведение высшего руководства и осознание им важности и роли внутреннего контроля, приверженность культуре компетентности, создает философию управления рисками, определяет приемлемую величину риска.

7.1.2. Оценка рисков – это процесс идентификации, анализа и оценивания риска.

Общество определяет новые и изменяющиеся риски и стратегии для достижения целей.

Идентификация рисков включает в себя определение рисков событий (включая возможные изменения внутренней и внешней среды), их причины и последствия. Риски должны быть идентифицированы независимо от того, может ли Общество повлиять на причины их возникновения. Общество определяет, являются ли рисковые события благоприятными (возможности) или оказывающими отрицательное воздействие на способность успешно реализовывать стратегию и достигать цели (угрозы). Риски формализуются в виде реестров рисков на различных уровнях управления Общества.

Анализ рисков обеспечивает входную информацию для оценивания риска и решений по воздействию на эти риски, а также наиболее подходящих стратегий и методов воздействия. Анализ рисков включает рассмотрение факторов рисков, их отрицательных и положительных последствий, анализ цепочек рисков.

Оценка рисков – это понимание существенности и влияния каждого из них для достижения целей Общества.

Целью оценки рисков является содействие принятию решений. Определяет выбор методов реагирования на риск, ресурсы, которые необходимо привлечь для того, чтобы риск оставался внутри приемлемой величины риска Общества. Оценка рисков осуществляется с применением качественного и количественного подходов, а также их комбинации. Включает сравнение результатов анализа риска с установленными критериями риска для определения его существенности. Методы оценки отдельных рисков определяются внутренними нормативными и организационно-распорядительными документами.

7.1.3. Воздействие (реагирование) на риски. Для выявленных рисков ключевые руководители, руководители структурных подразделений выбирают и разрабатывают меры реагирования на риск с учетом существенности и приоритетности риска, связанных с ним целей, затрат и выгод от минимизации риска, обязательств и ожиданий заинтересованных сторон, а также приемлемой величины риска Общества. Для реализации мер реагирования на риски Обществом разрабатываются и утверждаются документированные процедуры (включая процедуры внутреннего контроля), которые обеспечивают «разумную» уверенность в том, что реагирование на возникающий риск происходит эффективно и своевременно.

7.1.4. Обмен информацией и консультирование осуществляется Управлением организационного развития. Информационная инфраструктура Общества обеспечивает сбор и учёт данных в такие сроки, такого качества и с такой степенью детализации, которая позволяет Обществу своевременно выявлять, оценивать и реагировать на риски с поддержанием уровня интегрального риска в пределах приемлемой величины риска.

7.1.5. Постоянный мониторинг и периодическая проверка процесса управления рисками Общества и его результатов – это непрерывная оценка наличия и функционирования всех компонентов управления.

Постоянный мониторинг осуществляется через контроль бухгалтерской и управленческой отчетности, контроль со стороны внешних сторон (проверяющие органы), организационную структуру (проверка выполнения процедур и контрольных функций у соответствующих подразделений).

Периодический мониторинг осуществляется через внешний и внутренний аудит (проведение плановых и внеплановых проверок), а также самооценку.

Мониторинг и проверка проводятся на всех этапах процесса, включают планирование, сбор и анализ информации, документирование результатов и предоставление обратной связи.

Результаты мониторинга и проверки являются частью деятельности по общему управлению Общества, оценке эффективности и составлению отчётности.

7.1.6. Процесс управления рисками Общества документируется и предоставляется в виде отчетности с помощью специальных механизмов создания, хранения и обработки задокументированной информации, учитывающих конфиденциальность и регламент ее использования, внешний и внутренний контекст.

7.2. Детальное описание процедур и инструментов, используемых в рамках реализации этапов системы управления рисками и внутреннего контроля регламентируются организационно-распорядительными документами, утверждаемыми Генеральным директором Общества.

## **8. Оценка эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления**

8.1. Общество осуществляет внутренний аудит с целью проведения систематической, независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также практики корпоративного управления.

8.2. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

8.2.1. Проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, инвестиционных проектов и деятельности структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции.

8.2.2. Проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений соответствуют поставленным целям.

8.2.3. Определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей.

8.2.4. Выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей. Оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления.

8.2.5. Проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов.

8.2.6. Проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

8.3. Оценка эффективности системы управления рисками включает:

8.3.1. Проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность).

8.3.2. Проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления.

8.3.3. Проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов.

8.3.4. Проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок, фактах не достижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

8.4. Оценка эффективности корпоративного управления включает проверку:

8.4.1. Соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества.

8.4.2. Порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения.

8.4.3. Уровня нормативного обеспечения и процедур информационного воздействия (в том числе по вопросам управления рисками и внутреннему контролю) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами.

8.4.4. Обеспечение прав акционеров, в том числе контролируемых организаций, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами.

8.4.5. Процедур раскрытия информации о деятельности Общества и контролируемых организациях.

Раз в 3 года может проводиться внешняя оценка эффективности управления рисками и внутреннего контроля с целью получения независимого мнения о состоянии системы управления рисками и внутреннего контроля, эффективности управления рисками и внутреннего контроля в процессе реализации Обществом целей деятельности.

## **9. Заключительные положения**

9.1. Настоящая Политика, а также все дополнения и изменения к ней, утверждаются Советом директоров Общества. См. раздел 5.1.

9.2. Вопросы, не урегулированные Политикой, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров Общества и иными локальными нормативными актами.

9.3. Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи Политики вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений, Политика действует в части, не противоречащей действующему законодательству и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации.