

Утверждено
протоколом заседания Совета директоров
№ 08-18 от «15» мая 2019 г.

ПОЛИТИКА
Управления рисками и внутреннего контроля
ПАО «Ставропольэнергообит»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Термины и определения.....	3
3. Цели и задачи в области управления рисками.....	5
4. Принципы и подходы Общества в области управления рисками.....	6
5. Система управления рисками.....	9
6. Участники процесса управления рисками и их функции.....	10
7. Этапы процесса управления рисками.....	10
8. Оценка эффективности системы управления рисками.....	12
9. Цели и задачи системы внутреннего контроля.....	13
10. Принципы и подходы в области внутреннего контроля.....	14
11. Компоненты системы внутреннего контроля.....	16
12. Роли и функции участников системы внутреннего контроля.....	18
13. Взаимодействие в рамках системы внутреннего контроля.....	18
14. Основные процессы системы внутреннего контроля.....	19
15. Мониторинг системы внутреннего контроля.....	19
16. Ограничения системы внутреннего контроля.....	20

1. Общие положения

1.1. Настоящая Политика разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, рекомендациями Кодекса корпоративного управления Банка России, Уставом Общества.

1.2. Настоящая Политика определяет цели, основные принципы и единые подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля публичного акционерного общества «Ставропольэнергосбыт» (далее – ПАО «Ставропольэнергосбыт», Общество), а также роль, распределение ответственности и функции участников системы управления рисками и внутреннего контроля.

1.3. Настоящая Политика является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих процесс организации системы управления рисками и внутреннего контроля Общества.

1.4. Настоящая Политика обязательна к применению обособленными подразделениями Общества.

1.5. Настоящая Политика рекомендована к применению в дочерних и управляемых обществах (в случае их наличия).

1.6. Изменения и дополнения в настоящую Политику вносятся решением Совета директоров Общества по мере необходимости, в том числе при изменении регуляторных требований, а также уровня развития системы управления рисками и внутреннего контроля Общества.

2. Термины и определения

Вероятность события (риска) - возможность (степень определенности) того, что может произойти какое-либо случайное событие (риск)

Владелец риска – руководитель, в том числе обособленного подразделения, несущий персональную ответственность за управление каждым выявленным риском (осуществление мер воздействия на риск)

Владелец контрольных процедур - должностное лицо, которое в соответствии со своими должностными обязанностями несет ответственность за надлежащее выполнение контрольных процедур и повышение их эффективности

Внутренний контроль - непрерывный процесс, являющийся частью процесса управления Обществом, осуществляемый Советом директоров, всеми исполнительными, контрольными органами и работниками и направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей по следующим направлениям:

- Эффективность и результативность деятельности;

- Соблюдение действующих законодательных и локальных нормативных актов;
- Достоверность отчетности и надежность системы ее подготовки.

Внутренняя среда - атмосфера в организации, определяющая отношение работников к ресурсам и рискам Общества и то, каким образом риск учитывается руководством и сотрудниками в работе. Внутренняя среда включает в себя компетентность работников в вопросах риск-менеджмента, корпоративную культуру и др.

Качественная оценка риска - процесс определения параметров риска (вероятности их возникновения и степени потенциального ущерба для организации) путем субъективной (экспертной) оценки

Количественная оценка риска - процесс определения параметров риска (вероятности их возникновения и степени потенциального ущерба для организации) на основе математической модели, разработанной с использованием математических методов расчета

Контрольная среда - совокупность действий и мероприятий, осуществляемых работниками Общества (владельцами контрольных процедур), направленных на предупреждение, ограничение и предотвращение определенного риска (цель выполнения контрольной процедуры)

Контрольные процедуры - мероприятия, действия, автоматические операции информационных систем или комбинация данных процессов, 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

Координатор Системы - ответственный работник/структурное подразделение Общества, назначенный приказом Единоличного исполнительного органа, отвечающий за координацию деятельности в части документирования, транслирования, актуализации и проведения самооценки Системы и подготовки отчетов в области Системы по требованию Совета директоров, в том числе отчета о функционировании Системы

Критический риск - Риск, по которому более 5% из всех смоделированных сценариев реализации потенциального ущерба включены в совокупный набор сценариев реализации всех выявленных рисков, суммарное значение ущерба по которым превышает показатель риск-аппетита Общества

Мониторинг - оценка внутреннего контроля, осуществляемая субъектами внутреннего контроля на постоянной/периодической основе

Последствия риска/ рисковей ситуации - степень негативного воздействия на организацию в случае реализации риска/ рисковей ситуации (прямой ущерб и/или упущенные выгоды)

Приоритизация рисков - ранжирование рисков согласно качественной и/или количественной оценке с целью выявления критических рисков для последующего управления ими

Развитие системы управления рисками / внутреннего контроля - поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля руководителями структурных подразделений общества в рамках закрепленной за ними функциональной ответственности

Разумная уверенность - подход, согласно которому внутренний контроль может предоставить только разумную уверенность достижения целей Общества, но не может дать абсолютную гарантию в силу присущих ограничений внутренней среды

Риск - сочетание вероятности события и его последствий, угроза негативного влияния случайного события на достижение целей организации

Риск-аппетит - степень совокупного риска (предпочтительный риск), которую Общество в целом считает для себя приемлемой в процессе создания стоимости, достижения своих целей

Система управления рисками / внутреннего контроля (далее - Система) - совокупность политик, организационных мер, процедур и действий, осуществляемых высшим менеджментом и другими сотрудниками Общества, призванных обеспечить разумную уверенность достижения целей Общества и минимизацию рисков до приемлемого уровня

Субъекты внутреннего контроля - все органы управления, структурные подразделения и работники Общества, осуществляющие контрольные процедуры в рамках своих полномочий, а также органы внутреннего контроля, ответственные за оценку и контроль эффективности системы.

Заинтересованные стороны - организации, сообщества и физические лица, формирующие систему ожиданий и, соответственно, влияющие на принятие управленческих решений в Обществе, и находящиеся, в свою очередь, под воздействием этих решений. Заинтересованные стороны подразделяются на внутренних и внешних.

3. Цели и задачи в области управления рисками

3.1. Целью Общества в области управления рисками является обеспечение разумной уверенности Совета директоров Общества, исполнительных органов управления, контрольных органов в достижении:

- стратегических целей;
- операционных целей, направленных на эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности, а также на обеспечение сохранности активов;

- соблюдения действующих законодательных и внутренних нормативных документов;
- достоверности отчетности и надежности системы ее подготовки.

Поставленная цель достигается посредством создания и обеспечения функционирования Системы Общества, охватывающей ключевые бизнес-процессы, направления деятельности и уровни управления Общества, непрерывного контроля эффективности функционирования Системы и реализации мероприятий по ее совершенствованию и развитию.

3.2. Задачами Системы, способствующими достижению ключевых целей Общества в области управления рисками, являются:

- достижение оптимальной эффективности функционирования системы управления рисками в рамках корпоративного управления;
- своевременное и полное информационное и аналитическое обеспечение процессов принятия управленческих решений и планирования деятельности;
- достижение оптимальной эффективности процессов распределения и использования ресурсов;
- совершенствование процессов выявления, оценки, предупреждения/ минимизации рисков, а также урегулирования последствий реализованных рисков;
- качественное раскрытие информации о рисках Общества и реализуемых действиях по управлению рисками в отчетности в целях повышения рейтинга корпоративного управления, кредитного рейтинга и инвестиционной привлекательности Общества.

4. Принципы и подходы Общества в области управления рисками

4.1. Принципы, которыми руководствуется Общество в области управления рисками:

4.1.1. Управление рисками создает и защищает стоимость.

Управление рисками способствует достижению целей и улучшению деятельности, обеспечению безопасности работников, соответствию законодательным и другим обязательным требованиям, защите окружающей среды, улучшению менеджмента проектов, результативности функций и укреплению репутации;

4.1.2. Управление рисками является неотъемлемой частью всех организационных процессов.

Управление рисками не является обособленной деятельностью, которая отделена от основной деятельности и бизнес-процессов. Управление рисками - это часть обязательств руководства и неотъемлемая часть всех организационных процессов, включая стратегическое планирование, экономическое планирование и проектное управление;

4.1.3. Управление рисками является частью процесса принятия решений.

Управление рисками помогает менеджменту делать обоснованный выбор, определять приоритетность действий и проводить различия между альтернативными направлениями действий;

4.1.4. Управление рисками связано с неопределенностью.

Управление рисками предусматривает неопределенность и характер этой неопределенности;

4.1.5. Управление рисками является систематическим, структурированным и своевременным процессом.

Систематический, регулярный и структурированный подход к управлению рисками способствует эффективности и устойчивым, сравнимым и надежным результатам;

4.1.6. Управление рисками основывается на наилучшей доступной информации.

Входные данные для процесса управления рисками основываются на таких источниках информации как исторические данные, опыт, обратная связь от заинтересованных сторон, наблюдения, прогнозы и экспертные оценки. Решения по управлению рисками основаны на необходимом объеме достоверной информации. Система подразумевает постоянный интерактивный информационный обмен внутри организации. Принимаемые решения учитывают объективные характеристики внутренней и внешней среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Функционирование надежной и эффективной системы обмена информацией между всеми участниками процесса управления рисками является необходимым условием для надлежащего выполнения функций в рамках Системы;

4.1.7. Управление рисками является адаптируемым процессом.

Управление рисками должно соответствовать внешней и внутренней ситуации и специфике рисков, присущих деятельности Общества;

4.1.8. Управление рисками учитывает человеческие и культурные факторы.

Управление рисками признает возможности, восприятия и намерения заинтересованных сторон за пределами и внутри организации, которые могут способствовать или затруднять достижение целей организации;

4.1.9. Управление рисками является прозрачным процессом и учитывает интересы заинтересованных сторон.

Соответствующее и своевременное вовлечение заинтересованных сторон и, в частности, лиц, принимающих решения, на всех уровнях организации гарантирует, что управление рисками остается на надлежащем уровне и отвечает современным требованиям. Это позволяет заинтересованным сторонам быть уверенными в том, что их мнение принимается во внимание в процессе установления целей и задач Системы;

4.1.10. Управление рисками является динамичным, итеративным и реагирующим на изменения процессом.

Управление рисками непрерывно распознает изменения и реагирует на них. Как только происходит внешнее или внутреннее событие, изменение контекста, осуществляются мониторинг и пересмотр рисков;

4.1.11. Управление рисками способствует постоянному улучшению деятельности.

Общество стремится совершенствовать управление рисками в рамках работы по улучшению качества корпоративного управления и повышать уровень интеграции во все ключевые бизнес-процессы;

4.2. Подходы, которыми руководствуется Общество в области управления рисками:

4.2.1. Обеспечение основополагающей роли органов управления в процессе управления рисками, задающих «систему координат» для формирования и функционирования Системы Общества.

- Совет директоров Общества определяет принципы и подходы к организации системы управления рисками;

- Совет директоров Общества стремится к достижению оптимального баланса между рисками и доходностью с учетом требований законодательства, положений внутренних документов и Устава Общества;

- Совет директоров Общества при проведении операций и сделок, связанных с повышенным риском потери капитала и инвестиций, исходит из разумной степени риска и соответствия уровня принимаемого риска предельному уровню, установленному в Обществе.

4.2.2. Создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками в Обществе.

- Исполнительные органы обеспечивают формирование единой методологии и базы внутренних нормативных документов, регламентирующих управление рисками в рамках бизнес-процессов/ направлений деятельности;

- Исполнительные органы распределяют полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в их ведении или курируемыми руководителями подразделений за конкретные процедуры управления рисками;

- Руководители Общества в соответствии со своими функциональными обязанностями несет ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие системы управления рисками во вверенных ему функциональных областях деятельности Общества;

- Подразделение, ответственное за Систему, обеспечивает методологическую поддержку при разработке внутренних нормативных документов, регламентирующих управление рисками;

- Направления и положения методологических документов, стандартов риск-менеджмента по функциональным (бизнес) направлениям разрабатываются и устанавливаются Владельцами рисков совместно с Подразделением, ответственным за Систему, и не противоречат настоящей Политике.

4.2.3. Создание и поддержание в Обществе корпоративной культуры риск-менеджмента.

- Исполнительные органы обеспечивают распространение знаний и навыков в области риск-менеджмента, способствуют обучению основам риск-менеджмента и утверждению корпоративной культуры управления с учетом рисков;

- Каждый работник понимает риски и возможности в рамках функционального направления деятельности, активно вовлечен в процесс выявления и оценки рисков, ориентируется в выборе эффективных методов реагирования на риски;

- Работники ознакомлены с нормативными документами по управлению рисками, понимают свою роль в процессе риск-менеджмента, уровень своих полномочий и ответственности. Менеджмент обеспечивает возможность эффективного обмена информацией и внедрения коммуникативных норм в рамках корпоративного риск-менеджмента.

5. Система управления рисками

Система управления рисками представляет собой совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для достижения оптимального баланса между ростом стоимости, прибыльностью и рисками в целях обеспечения финансовой устойчивости, сохранности активов, эффективного ведения хозяйственной деятельности, соблюдения законодательства и внутренних документов, своевременной подготовки достоверной отчетности.

Система управления рисками Общества является современным инструментом корпоративного управления, направленным на обеспечение инфраструктуры для эффективной реализации процессов и процедур управления рисками в операционной деятельности структурных подразделений.

Система управления рисками призвана обеспечивать формирование наиболее полной информации по всему спектру рисков и действий по управлению рисками Общества, что позволит руководителям объективно оценивать текущую рисковую ситуацию и перспективы ее развития, приемлемость принимаемых рисков, а также является основой для принятия информационно обоснованных риск-ориентированных решений в целях минимизации воздействия рисков на деятельность Общества.

6. Участники процесса управления рисками и их функции

Управление рисками Общества осуществляется рядом субъектов системы управления рисками, являющихся участниками процесса управления рисками и несущих ответственность за выполнение следующих функций в соответствии со своей компетенцией.

6.1. Совет директоров Общества утверждает политику в области управления рисками;

6.2. Единоличный исполнительный орган определяет цели управления рисками, координирует процессы управления рисками, координирует действия участников процесса управления рисками на всех уровнях, информационных потоков и использования ресурсов с целью управления рисками Общества;

6.3. Владельцы рисков принимают участие в разработке внутренних нормативных документов по управлению рисками функциональных направлений, в т. ч. формирование подходов к моделированию и оценке рисков, реализуют мероприятия по управлению рисками и обеспечивают контроль их исполнения;

6.4. Работники учитывают риски в рамках деятельности в соответствии с должностными инструкциями и требованиями внутренних нормативных документов, своевременно информируют непосредственных руководителей о новых рисках, а также случаях, когда исполнение мероприятий по управлению рисками по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется корректировка в связи с изменениями внутренних и внешних условий деятельности Общества.

Все субъекты Системы несут ответственность за эффективное функционирование системы управления рисками в рамках выполнения вышеописанных функций, а также за реализацию этапов цикла управления рисками в соответствии со своей компетенцией.

7. Этапы процесса управления рисками

Управление рисками в рамках Системы является непрерывным и циклическим процессом, состоящим из компонентов, соответствующих этапам бизнес-процесса корпоративного управления рисками.

7.1. Выявление рисков

Общество стремится быть информированным обо всем спектре рисков, связанных с ведением бизнеса и способных оказать значимое влияние на достижение сформулированных целей и реализацию поставленных задач. Общество проводит идентификацию/ актуализацию рисков, связанных со всеми существенными аспектами своей деятельности (функциональными направлениями и бизнес-процессами), описывает

факторы и последствия рисков событий и фиксирует ответственность за управление выявленными рисками путем определения Владельцев рисков.

7.2. Оценка рисков

Риски анализируются по двум параметрам - вероятности их возникновения (вероятность реализации риска) и степени потенциального ущерба для Общества (оценка влияния риска на показатели деятельности (финансовые результаты)).

Оценка параметров риска может носить качественный или количественный характер. Общество может разрабатывать и применять преимущественно количественные методы оценки рисков, основанные на теории математической статистики и регрессионного анализа, достоверных статистических данных с применением современных программных продуктов. Владельцы рисков на непрерывной основе ведут работы по совершенствованию методик количественной оценки рисков и повышению качества исходных статистических данных.

7.3. Разработка мероприятий по управлению рисками

Приоритетами Общества в области управления рисками является максимальное снижение негативного влияния рисков на результаты деятельности Общества с учетом баланса рисков и ожидаемой доходности и превентивное реагирование на риски до момента наступления ущерба, что обеспечивается выбором оптимальных методов воздействия на риски.

Воздействие на риск предусматривает применение комплекса мероприятий, формируемых на основе четырех классических методов реагирования на риски (избежание (уклонение), снижение (минимизация), передача (перераспределение), принятие).

По итогам отбора формируется комплекс действий по реагированию на риск, обеспечивающий оптимальный баланс покрытия риска и стоимости затрат на их реализацию, мероприятия могут быть как превентивными, направленными на предупреждение возникновения риска, так и компенсирующими, обеспечивающими минимизацию ущерба от реализации рисков события.

7.4. Мониторинг рисков

Мониторинг текущей рискованной ситуации в течение отчетного периода обеспечивается путем формирования и предоставления органам управления Общества регулярной отчетности об исполнении бизнес-плана Общества.

Отчетная информация позволяет сопоставить плановые характеристики рисков и фактически реализовавшийся ущерб, обеспечивает контроль надлежащего исполнения запланированных мероприятий, дает возможность отследить возможные изменения рискованной ситуации и выявить необходимость принятия корректирующих мер, что служит

основой информационного и аналитического обеспечения процессов принятия менеджментом управленческих решений.

Функции периодического мониторинга и предоставления отчетности по управлению рисками интегрированы в бизнес-процесс экономического планирования в части формирования периодической отчетности об исполнении бизнес-планов для органов управления Общества.

7.5. Раскрытие информации о функционировании системы управления рисками Общества

Общество придерживается принципов прозрачности процесса управления рисками, а также достоверности, оперативности и полноты информации о реализовавшихся рисках отчетного периода и предпринятых действий по реагированию на риски.

Информируются руководители и заинтересованные стороны о рискованных событиях, оказавших влияние на деятельность Общества и отклонение от запланированных финансовых результатов Общества.

8. Оценка эффективности системы управления рисками

Общество стремится повышать эффективность и качество процесса управления рисками, приводить его в соответствие с потребностями бизнеса и корпоративного управления.

Исполнительные органы управления Общества предпринимают необходимые меры для того, чтобы убедиться, что действующая система управления рисками Общества соответствует утвержденному Советом директоров бизнес-плану.

Оценка эффективности системы управления рисками включает:

- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством организации на всех уровнях управления;
- проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов.

На основании заключений внешних аудиторов (рекомендаций внутреннего аудита при его наличии), а также циклов управления рисками предшествующих периодов Совета директоров Общества непрерывно оценивает и расширяет возможности по управлению рисками, выявляет недостатки и ограничения, определяет направления для сбалансированного развития и повышения уровня зрелости системы управления рисками Общества.

9. Цели и задачи системы внутреннего контроля

9.1. Деятельность Общества в области внутреннего контроля направлена на обеспечение высокого уровня доверия акционеров и инвесторов к органам управления Общества и защиту капиталовложений акционеров и активов.

9.2. Целями системы внутреннего контроля Общества являются:

9.2.1. Интеграция процедур внутреннего контроля в финансово-хозяйственную деятельность Общества для обеспечения разумной уверенности акционеров, инвесторов и руководства в части:

- эффективного и результативного управления деятельностью;
- сохранности активов;
- соответствия требованиям действующих законодательных и нормативных актов, внутренних нормативных документов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

- достоверности отчетности и надежности системы ее подготовки.

9.2.2. Повышение эффективности деятельности Общества за счет снижения влияния рисков на выполнение операционных и стратегических показателей и внедрения эффективных контрольных процедур.

9.2.3. Содействие своевременной адаптации Общества к изменениям внешней и внутренней среды.

9.3. Достижение поставленных целей осуществляется путем интеграции процедур внутреннего контроля ключевых бизнес-процессов в финансово-хозяйственную деятельность Общества, непрерывного контроля эффективности функционирования системы внутреннего контроля и реализации мероприятий по её развитию.

9.4. Задачами системы внутреннего контроля, способствующими достижению целей Общества в области внутреннего контроля являются:

- совершенствование инфраструктуры и механизмов внутреннего контроля, обеспечивающих эффективное функционирование бизнес - процессов Общества;
- достижение оптимальной эффективности процессов распределения и использования ресурсов;
- создание надежной информационной основы для планирования деятельности Общества и принятия оптимальных управленческих решений;
- совершенствование контрольных процедур, нацеленных на снижение ключевых рисков;
- создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной отчетности для внутреннего и внешнего пользования, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с применимым законодательством;
- обеспечение соблюдения Обществом применимого законодательства, внутренних нормативных документов;
- качественное раскрытие информации о результатах функционирования и оценки системы внутреннего контроля в отчетности в целях повышения уровня корпоративного управления, кредитного рейтинга и инвестиционной привлекательности Общества

10. Принципы и подходы в области внутреннего контроля

10.1. Организация внутреннего контроля в Обществе осуществляется в соответствии со следующими принципами:

10.1.1. Целостность

Внутренний контроль является для Общества систематическим, интегрированным в стратегическое и оперативное управление на всех уровнях, охватывающим все подразделения и работников при осуществлении ими своих функций в рамках любых бизнес-процессов.

10.1.2. Непрерывность функционирования

Внутренний контроль постоянно и надлежащим образом функционирует и направлен на своевременное выявление существенных недостатков и отклонений и предупреждение их возникновения.

10.1.3. Комплексность

Внутренний контроль охватывает все направления деятельности и бизнес-процессы Общества.

10.1.4. Риск-ориентированность

Система внутреннего контроля находится в тесном взаимодействии с процессами управления рисками, в результате которого обеспечивается своевременное и эффективное внедрение мероприятий по управлению рисками с использованием механизмов системы внутреннего контроля.

10.1.5. Ответственность

- Все субъекты внутреннего контроля несут ответственность за надлежащее осуществление внутреннего контроля в рамках своих полномочий.
- Права и обязанности субъектов внутреннего контроля определены, закреплены в должностных инструкциях и доведены до их сведения.
- Каждая контрольная функция закреплена только за одним субъектом внутреннего контроля.

10.1.6. Документирование операций

- Контрольные процедуры на всех уровнях управления и во всех бизнес-процессах формализованы, т.е. документально оформлены.

10.1.7. Разумная достаточность

Объем и экономическая эффективность процедур системы внутреннего контроля должны быть необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей системы внутреннего контроля Общества.

10.1.8. Своевременность информирования

- Субъекты внутреннего контроля своевременно и в рамках своих полномочий и подотчетности предоставляют информацию о выполнении и актуализации контрольных процедур.

- Субъекты внутреннего контроля своевременно и в рамках своих полномочий и подотчетности предоставляют информацию о выявленных недостатках и отклонениях системы внутреннего контроля и обеспечивают их устранение. Обеспечивается принятие своевременных и эффективных корректирующих управленческих решений на всех уровнях управления.

10.1.9. Обеспечение функционирования

Контрольные функции субъектов внутреннего контроля обеспечены полномочиями и материально-технической базой и прочими средствами для их выполнения.

10.1.10. Взаимодействие и координация

Внутренний контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля на всех уровнях управления Обществом.

10.1.11. Противодействие коррупции

Внутренний контроль в области предупреждения и противодействия коррупции осуществляется в соответствии с Положением о противодействии коррупции ПАО «Ставропольэнергосбыт» на системной основе с целью единого и интегрированного подхода Общества к разработке и внедрению мер, направленных на предупреждение и противодействие коррупции и является частью системы внутреннего контроля Общества.

10.2. Подходы, которыми руководствуется Общество в области внутреннего контроля:

10.2.1. Создание эффективной контрольной среды Общества посредством мер и действий, осуществляемых руководством на всех уровнях управления и направленных на:

- формирование у работников Общества понимания необходимости и исполнения процедур внутреннего контроля;
- поддержание высокого уровня корпоративной культуры и демонстрацию принципов добросовестности и компетентности;
- повышение профессионализма и компетентности работников Общества;
- обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников;
- обеспечение эффективного распределения полномочий и ответственности;
- формирование механизмов, способствующих предотвращению коррупции;
- организацию деятельности органов внутреннего контроля.

10.2.2. Функционирование надежной и эффективной системы обмена информацией между всеми субъектами внутреннего контроля для надлежащего выполнения ими функций и процедур внутреннего контроля, посредством:

- сорганизации системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества;

- установления эффективной связи Общества с третьими лицами;
- обеспечения доступа и сохранности информации, полученной из внутренних и внешних источников;
- доведения до сведения работников действующих внутренних нормативных документов, планов, инструкций.

10.2.3. Обеспечение функционирования системы мониторинга эффективности процессов внутреннего контроля посредством:

- осуществления постоянного мониторинга исполнения контрольных процедур в ходе текущей хозяйственной деятельности (постоянный управленческий мониторинг);
- внедрения инструментов по контролю изменений в финансово- хозяйственной деятельности Общества, законодательстве и своевременной актуализации контрольных процедур.

11. Компоненты системы внутреннего контроля

11.1. Система внутреннего контроля ПАО «Ставропольэнергосбыт» представляет собой совокупность политик, организационных структур, процедур и действий, осуществляемых высшим руководством и другими сотрудниками Общества, призванных обеспечить разумную уверенность в достижении целей Общества и минимизацию рисков до приемлемого уровня.

11.2. Система внутреннего контроля Общества состоит из следующих взаимосвязанных компонентов, функционирующих в качестве интегрированной системы:

- контрольная среда - совокупность стандартов, процессов и структур, определяющих понимание и требования к внутреннему контролю и являющихся основой для осуществления внутреннего контроля по всему Обществу;
- оценка рисков - процесс выявления и анализа рисков, препятствующих достижению целей Общества;
- контрольные процедуры - действия, установленные процедурами, которые помогают обеспечить исполнение указаний руководства по снижению рисков, препятствующих достижению целей;
- информация и коммуникации - формирование, получение и передача качественной и своевременной информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля;
- мониторинг - процедуры, включающие непрерывные и периодические оценки эффективности системы внутреннего контроля, осуществляемые на разных уровнях Общества.

11.3. Для обеспечения надежности и эффективности системы внутреннего контроля Общества ее компоненты должны соответствовать требованиям, установленным настоящей Политикой.

11.3.1. Для компонента «контрольная среда» устанавливаются следующие требования:

- Общество демонстрирует приверженность принципу порядочности и этическим ценностям.
- Совет директоров осуществляет надзор за созданием и функционированием системы внутреннего контроля.
- Высшее руководство, под надзором Совета директоров, определяет структуру организации, линии подчиненности, а также соответствующие полномочия, обязанности и ответственность в процессе достижения целей.
- Общество демонстрирует стремление к привлечению, развитию и удержанию компетентных сотрудников в соответствии с поставленными целями.
- Общество устанавливает ответственность сотрудников за выполнение ими своих обязанностей в сфере внутреннего контроля в процессе достижения целей.

11.3.2. Для компонента «оценка рисков» устанавливаются следующие требования:

- Общество определяет четкие цели для того, чтобы иметь возможность идентифицировать и оценить риски, препятствующие их достижению.
- Общество идентифицирует риски, препятствующие достижению полного спектра своих целей, и осуществляет анализ рисков для определения подходов к управлению ими.
- Общество определяет и оценивает изменения, которые могут оказать значительное воздействие на систему внутреннего контроля.

11.3.3. Для компонента «контрольные процедуры» устанавливаются следующие требования:

- Общество выбирает и разрабатывает контрольные процедуры, которые позволяют снизить риски, препятствующие достижению целей, до приемлемого уровня.
- Общество выбирает и разрабатывает общие процедуры контроля над технологиями для достижения поставленных целей.
- Общество реализует контрольные процедуры посредством политик, которые определяют ожидаемые результаты, и процедур, посредством которых политики претворяются в жизнь.

11.3.4. Для компонента «информация и коммуникации» устанавливаются следующие требования:

- Общество получает или формирует и использует значимую и качественную информацию для функционирования внутреннего контроля

- В Обществе осуществляется внутренний обмен информацией, включая информацию о целях и обязанностях в области внутреннего контроля, которая необходима для его функционирования.

- Общество осуществляет обмен информацией с внешними сторонами по вопросам, оказывающим влияние на функционирование внутреннего контроля.

11.3.5. Для компонента «мониторинг» устанавливаются следующие требования:

- Общество проводит непрерывные и периодические оценки компонентов внутреннего контроля с целью оценки их эффективности.

- Общество оценивает недостатки внутреннего контроля и своевременно информирует о них стороны, ответственные за осуществление корректирующих действий, включая исполнительные органы и Совет директоров Общества.

12. Роли и функции участников системы внутреннего контроля

12.1. Осуществление внутреннего контроля является многоуровневым процессом и соответствует организационной структуре Общества.

Внутренний контроль Общества осуществляется на 3 уровнях:

- уровень Совета директоров Общества;

- уровень исполнительных органов, руководства структурных подразделений и подконтрольных лиц Общества;

- уровень работников структурных подразделений Общества.

12.2. Функции, права и обязанности субъектов внутреннего контроля предусмотрены должностными инструкциями субъектов внутреннего контроля.

12.3. Роли субъектов внутреннего контроля разграничены в зависимости от уровня управления и участия в процессах разработки, внедрения и мониторинга эффективности системы внутреннего контроля.

13. Взаимодействие в рамках системы внутреннего контроля

Порядок взаимодействия субъектов внутреннего контроля определен организационной структурой Общества и внутренними документами.

Основные виды взаимодействия между участниками системы внутреннего контроля:

13.1. Внешнее взаимодействие

Внешнее взаимодействие осуществляется в рамках взаимодействия с внешними заинтересованными сторонами, в том числе с акционерами, инвесторами, внешними аудиторами, банками, страховыми компаниями.

13.2. Внутреннее взаимодействие

Внутреннее взаимодействие между субъектами внутреннего контроля осуществляется на различных уровнях иерархии организационной структуры, включая взаимодействие

Советом директоров с исполнительными органами Общества, Комитетами (при их наличии), Ревизионной комиссией, а также между Обществом и подконтрольными лицами.

14. Основные процессы системы внутреннего контроля

Деятельность по внутреннему контролю является для Общества системной, интегрированной в стратегическое и оперативное управление на всех уровнях, охватывает все подразделения и сотрудников при осуществлении ими своих функций в рамках основных бизнес-процессов, и состоит из следующих этапов:

14.1. Разработка и внедрение контрольных процедур, включая:

- анализ бизнес-процессов и определение ключевых процессных рисков и контрольных процедур;
- оценку дизайна существующих контрольных процедур;
- разработку рекомендаций по внедрению новых контрольных процедур;
- формализацию контрольных процедур через внутренние документы Общества.

14.2. Исполнение контрольных процедур, включая:

- выполнение работниками Общества действий в соответствии с дизайном контрольных процедур, утвержденным в регламентированной системе внутреннего контроля и настоящей Политикой.

14.3. Актуализация системы внутреннего контроля, включая:

- выявление и оценку изменений в бизнес-процессах и контрольных процедурах;
- разработку рекомендаций по актуализации существующих контрольных процедур.

14.4. Мониторинг системы внутреннего контроля, принципы осуществления и виды оценок определены п. 16 настоящей Политики.

14.5. Исполнение рекомендаций, включая:

- контроль (мониторинг) исполнения рекомендаций.

14.6. Информирование и организация обучения сотрудников по вопросам соблюдения законодательства и внутренних документов Общества в области внутреннего контроля в рамках их зоны функциональной ответственности

15. Мониторинг системы внутреннего контроля

15.1. Мониторинг системы внутреннего контроля осуществляется Обществом в соответствии с принципами и подходами, с учетом положений настоящей Политики.

15.2. Мониторинг системы внутреннего контроля Общества осуществляется на регулярной основе с целью выявления существенных недостатков системы внутреннего контроля, способности обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач, включая:

15.2.1. Осуществление непрерывных оценок системы внутреннего контроля руководителями структурных подразделений, работниками и руководством Общества на постоянной основе в ходе повседневной деятельности с целью своевременного информирования руководителей соответствующего уровня о выявленных недостатках и принятии соответствующих мер по их устранению.

15.2.2. Проведение самооценки эффективности дизайна и операционной эффективности контрольных процедур владельцами контрольных процедур, включая:

- самооценку дизайна и операционной эффективности внутренних контролей непосредственно владельцем контрольных процедур;
- разработку рекомендаций и плана мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию дизайна и операционной эффективности контрольных процедур;

15.2.3. Проведение независимых проверок, включая:

- проведение независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля внешнего аудитора;
- разработку рекомендаций и плана мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию дизайна и операционной эффективности контрольных процедур.

15.3. Исполнительные органы Общества предпринимают необходимые меры для того, чтобы убедиться, что действующая система внутреннего контроля Общества соответствует настоящей Политике.

16. Ограничения системы внутреннего контроля

Факторы, способствующие ограничениям системы внутреннего контроля Общества:

- субъективность суждений участников системы внутреннего контроля при выборе процедур внутреннего контроля, в том числе с точки зрения оценки затрат и выгод от их внедрения;
- ошибки участников системы внутреннего контроля в силу небрежности или недостаточного уровня компетенции;
- целесообразность и экономическая эффективность внедрения процедур внутреннего контроля;
- уровень информационного обеспечения субъектов внутреннего контроля;
- влияние внешних событий, неподконтрольных Обществу;
- сговор должностных лиц Общества или третьих лиц.