

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров ПАО «Квадра»

Протокол от 18.06.2020 № 21/317

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

Обозначение документа: УП Квадра-ИА 62-006-2020

Введен впервые.

Дата введения: 18.06.2020

СОДЕРЖАНИЕ

1. Назначение и область действия	3
2. Нормативные ссылки	3
3. Термины, определения и сокращения	3
4. Цели и задачи системы управления рисками и внутреннего контроля	4
5. Принципы функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля	5
6. Ограничения системы управления рисками и внутреннего контроля	5
7. Основные подходы к функционированию системы управления рисками и внутреннего контроля	6
8. Методы управления рисками	7
9. Этапы процесса управления рисками	7

1 Назначение и область действия

1.1. Настоящая Политика определяет основные принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в Компании.

1.2. Требования настоящей Политики распространяются на всех участников системы управления рисками и внутреннего контроля и обязательны к применению всеми структурными подразделениями и филиалами Компании.

2 Нормативные ссылки

При разработке настоящей Политики были использованы следующие документы:

№	Наименование и реквизиты документа
[1]	Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»
[2]	Кодекс корпоративного управления, рекомендованный письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»
[3]	Рекомендации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина России от 25.12.2013 № 07-04-15/57289)
[4]	Методические указания по подготовке положения о системе управления рисками, разработанные ФАУГИ в 2015 году во исполнение пп «г» пункта 1 и пп «а» пункта 2 перечня поручений Президента РФ по итогам совещания по вопросу повышения эффективности деятельности госкомпаний от 09.12.2014 № Пр-3013, а также поручения Правительства РФ от 23.03.2015 № ИШ-П13-1818
[5]	ГОСТ Р ИСО 31000:2019. Национальный стандарт Российской Федерации «Менеджмент риска. Принципы и руководство»
[6]	ГОСТ Р 51897-2011 / Руководство ИСО 73:2009. Национальный стандарт Российской Федерации «Менеджмент риска. Термины и определения»
[7]	Концепция COSO «Управление рисками организаций: интеграция со стратегией и управлением деятельностью» (2017 год)
[8]	Концепция COSO «Интегрированная концепция построения системы внутреннего контроля» (2013 год)
[9]	Международный стандарт ISO 31000:2018(E) «Менеджмент риска - Руководство» (2018 год)

3 Термины, определения и сокращения

Термины и сокращения	Определение
Риск	Неблагоприятное событие, которое может произойти с некоторой вероятностью в течение заданного периода времени, в результате чего Компании будет причинен ущерб.

Термины и сокращения	Определение
Ущерб	Негативное воздействие на достижение любых целей в любой области деятельности или сфере интересов Компании. Ущерб может иметь как материальную, так и нематериальную форму
Уровень риска	Величина, зависящая от вероятности неблагоприятного события и размера возможного ущерба. Уровень риска определяет степень негативного воздействия на достижение целей Компании.
Средство контроля	Комплекс взаимосвязанных организационных и технических мер, направленных на снижение уровня риска, для которого эти меры были разработаны.
Система управления рисками	Непрерывная формализованная деятельность менеджмента на всех уровнях управления Компании, предусматривающая выявление и оценку рисков, разработку и внедрение эффективных средств контроля, анализ результатов реализованных мероприятий и формирование отчетности по рискам для вышестоящих уровней управления.
Система внутреннего контроля	Структурированная совокупность средств контроля, созданных и поддерживаемых менеджментом на всех уровнях управления Компании в целях обеспечения результативности и эффективности операционной деятельности, сохранности активов, достоверности финансовой отчетности, соблюдения законодательства.
Компания	Публичное акционерное общество «Квадра - Генерирующая компания», его дочерние общества.
СУРВК	Система управления рисками и внутреннего контроля.

4 Цели и задачи системы управления рисками и внутреннего контроля

4.1. Основной целью функционирования СУРВК является обеспечение разумной уверенности в достижении стратегических и операционных целей Компании.

4.2. Задачами СУРВК для достижения ее цели являются:

4.2.1. Выявление, анализ, оценка и эффективное реагирование на риски на всех уровнях управления Компанией.

4.2.2. Обеспечение эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности, рационального использования ресурсов Компании.

4.2.3. Обеспечение сохранности активов Компании.

4.2.4. Обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности Компании.

4.2.5. Обеспечение соблюдения применимого законодательства и внутренних документов Компании.

5 Принципы функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля

СУРВК Компании функционирует в соответствии со следующими принципами:

5.1. Распределение полномочий и ответственности.

Полномочия и ответственность распределяются и ограничиваются таким образом, чтобы избежать конфликта интересов. Для реализации полномочий и обеспечения необходимой информацией для принятия решений устанавливается структура подотчетности. Распределение полномочий и ответственности, структура подотчетности закрепляются во внутренних документах Компании.

5.2. Документирование действий.

Документируются все действия, совершаемые Компанией, в том числе результаты применения средств контроля.

5.3. Комплексность.

Охватываются все направления деятельности и уровни управления Компании, что позволяет эффективно контролировать достижение целей.

5.4. Интеграция.

СУРВК является неотъемлемой частью деятельности Компании, включая разработку стратегии, бизнес-планирование, принятие управленческих решений.

5.5. Адаптивность.

Обеспечивается соответствие СУРВК масштабам деятельности Компании, своевременное реагирование на изменение внутренних и внешних условий деятельности Компании.

5.6. Вовлеченность.

Учитывается опыт, знания, взгляды и мнения всех заинтересованных сторон, что повышает осведомленность при принятии управленческих решений.

5.7. Использование лучшей доступной информации.

Используется полученная из внешних и внутренних источников актуальная, понятная и доступная для заинтересованных сторон информация, основанная на исторических и текущих данных, а также прогнозных ожиданиях.

5.8. Непрерывность улучшений.

СУРВК постоянно совершенствуется и способствует совершенствованию деятельности Компании в результате непрерывного выявления, анализа, оценки и реагирования на риски.

6 Ограничения системы управления рисками и внутреннего контроля

Эффективность СУРВК может быть ограничена следующими факторами:

- изменением экономической конъюнктуры или применимого законодательства, возникновением новых обстоятельств вне сферы влияния руководства Компании;
- превышением должностных полномочий руководством или иными

работниками Компании (включая сговор);

- возникновением непреднамеренных ошибок в процессе принятия управленческих решений, осуществления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

7 Основные подходы к функционированию системы управления рисками и внутреннего контроля

7.1. Совет директоров утверждает пороговые уровни значимости рисков и рассматривает отчеты по результатам функционирования СУРВК. Результаты функционирования СУРВК учитываются в ходе актуализации стратегических и операционных целей Компании.

7.2. Исполнительные органы управления Компании обеспечивают создание и поддержание эффективного функционирования СУРВК с учетом наличия достаточных организационных, материально-технических и трудовых ресурсов.

7.3. За каждым риском и каждым средством контроля закрепляется ответственное подразделение. Ответственные подразделения, при участии в случае необходимости других подразделений Компании, ежегодно проводят всесторонний анализ возможных причин и последствий выявленных потенциальных негативных событий, существующих и требуемых средств контроля, определяют уровни риска до и после внедрения средств контроля.

7.4. Профильные подразделения и службы исполнительного аппарата Компании осуществляют функциональное руководство деятельностью курируемых подразделений филиалов при реализации задач в рамках СУРВК, консолидируют и контролируют соответствующую информацию.

7.5. Департамент внутреннего контроля и управления рисками осуществляет методологическую поддержку, регулярный мониторинг и консолидацию информации о функционировании СУРВК в рамках всей Компании, выявляет и анализирует недостатки, совместно с ответственными и профильными подразделениями разрабатывает предложения по устранению недостатков и формирует отчетность по рискам для руководства Компании.

7.6. Коллегиальные органы управления Компании рассматривают и согласуют в составе бизнес-плана лимиты затрат на разработанные мероприятия по реагированию на риски.

7.7. Генеральный директор Компании утверждает планы мероприятий по реагированию на риски и отчеты по результатам функционирования СУРВК.

7.8. Управление внутреннего аудита, функционально подчиненное Совету директоров Компании, в ходе выполнения утвержденных годовых планов проверок осуществляет оценку эффективности СУРВК, формирует рекомендации по ее совершенствованию.

8 Методы управления рисками

8.1. В Компании применяются следующие методы управления рисками:

- принятие риска;
- передача риска;
- снижение риска;
- отказ (уклонение) от риска.

8.2. Принятие риска представляет собой осознанное решение не предпринимать никаких действий в отношении риска. При этом Компания осуществляет мониторинг уровня риска, чтобы в случае его существенного изменения, своевременно принять новое решение относительно метода управления.

8.3. Передача риска предполагает оформление договорных отношений с другими юридическими лицами, в результате чего полностью или частично снижается степень подверженности Компании влиянию неопределенности (страхование, финансовые инструменты и т.п.)

8.4. Снижение риска предполагает действия по снижению вероятности и (или) ущерба, в том числе в результате внедрения средств контроля.

8.5. Отказ (уклонение) от риска предполагает отказ от деятельности, сопровождающейся неприемлемым уровнем риска.

8.6. Компанией может быть использован как один, так и несколько методов управления в отношении каждого риска.

8.7. При выборе метода управления рисками Компания учитывает соотношение затрат на управление риском и потенциальных выгод, а также мнения заинтересованных сторон.

9 Этапы процесса управления рисками

9.1. Управление рисками в Компании является непрерывным и циклическим процессом, включающим в себя следующие этапы:

- выявление и анализ рисков;
- оценка рисков;
- ранжирование рисков;
- выбор методов управления и разработка мероприятий по реагированию на риски;
- реализация и контроль выполнения мероприятий по реагированию на риски.

9.2. На этапе выявления и анализа рисков выявляются источники (факторы) риска, устанавливаются связи между выявленными потенциальными негативными событиями, их возможными причинами и последствиями, составляется перечень рисков.

9.3. На этапе оценки определяется уровень риска. Компания применяет как качественные, так и количественные методы оценки риска, учитывающие вероятность

неблагоприятного события и размер возможного ущерба. Оценка рисков проводится с учетом существующих средств контроля и их эффективности. Результаты оценки риска документируются и доводятся до сведения заинтересованных сторон.

9.4. На этапе ранжирования все риски распределяются по категориям значимости в соответствии с утвержденными пороговыми уровнями:

- уровень Правления Компании;
- уровень филиала Компании;
- уровень производственного или структурного подразделения Компании.

9.5. На этапе разработки мероприятий по реагированию на риски рассматриваются и обсуждаются со всеми заинтересованными сторонами возможные методы управления рисками и требуемые средства контроля, оцениваются затраты на реализацию мероприятий и определяется уровень рисков после внедрения соответствующих средств контроля.

9.6. На этапе реализации осуществляется контроль за выполнением мероприятий по реагированию на риски, соблюдением утвержденных лимитов затрат, достижением запланированных результатов по снижению уровня рисков.