

Приложение 2
к протоколу заседания Совета директоров
ПАО «ТГК-14»
от 25.10.2018 № 235

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров ПАО «ТГК-14» 23.10.2018
Председатель Совета директоров

_____ /В.М. Санько/

ПОЛИТИКА
в области внутреннего контроля и управления рисками
публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №14»

Чита
2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	3
1.1	Общие положения	3
1.2	Область применения Политики.....	3
1.3	Порядок подготовки, утверждения и внесения изменений в Политику	3
1.4	Основные термины и определения	4
2.	ЦЕЛИ И НАЗНАЧЕНИЕ ПОЛИТИКИ, ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СВКиУР	6
2.1	Цели и назначение Политики	6
2.2	Основные цели и задачи СВКиУР	6
3.	ПРИНЦИПЫ ПОЛИТИКИ СВКиУР.....	7
3.1	Принцип 1: «Тон сверху»	7
3.2	Принцип 2: Интеграция и непрерывность	7
3.3	Принцип 3: Системность	8
3.4	Принцип 4: Четкое распределение функциональных обязанностей	8
3.5	Принцип 5: Прозрачность.....	8
3.6	Принцип 6: Документирование операций.....	8
3.7	Принцип 7: Использование наилучшей имеющейся информации	8
3.8	Принцип 8: Гибкость.....	8
3.9	Принцип 9: Улучшение деятельности Общества	9
3.10	Принцип 10: Вовлеченность.....	9
4.	СУБЪЕКТЫ ПРОЦЕССА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ИХ ФУНКЦИИ.....	9
4.1	Субъекты СВКиУР	9
4.2	Функциональная структура и распределение полномочий между субъектами СВКиУР Общества .	9
5.	ТРЕБОВАНИЯ И ОГРАНИЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
6.	АУДИТ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СВКИУР	14
7.	НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ.....	14

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

1.1 Общие положения

Настоящая Политика в области внутреннего контроля и управления рисками (далее – Политика) является внутренним документом ПАО «ТГК-14» (далее – Общество), устанавливающим основные принципы внедрения, организации, функционирования и взаимной интеграции систем внутреннего контроля и управления рисками (далее совместно – СВКиУР, по отдельности СВК и СУР) Общества, цели и задачи, распределение ответственности между субъектами СВКиУР, требования к оценке СВКиУР.

Политика в области внутреннего контроля и управления рисками – это закрепленные в Обществе правила, направленные на снижение влияния рисков на деятельность Общества, уменьшающие либо вероятность таких рисков, либо стоимостные последствия.

Настоящая Политика соответствует требованиям российского законодательства, организационной структуре Общества и способствующей достижению целей деятельности Общества. Эффективная реализация настоящей Политики направлена на обеспечение реализации стратегии Общества и оптимизацию рисков, связанных с реализацией бизнес-процессов и проектов Общества.

1.2 Область применения Политики

Настоящая Политика предназначена для представления информации об основных принципах системы внутреннего контроля и управления рисками Общества заинтересованным сторонам: акционерам, аудиторам, портфельным и стратегическим инвесторам, финансовым и инвестиционным аналитикам и др.).

Настоящая Политика распространяется на все субъекты процесса внутреннего контроля и управления рисками, указанных в разделе 4 настоящей Политики. Политика обязательна к применению всеми структурными подразделениями, филиалами и дочерними обществами ПАО «ТГК-14».

1.3 Порядок подготовки, утверждения и внесения изменений в Политику

Политика утверждается Советом директоров Общества с предварительным рассмотрением Комитета по аудиту при Совете директоров Общества.

Изменения в Политику вносятся при изменении:

- требований законодательства и указаний регулирующих органов исполнительной власти;
- целей и задач системы внутреннего контроля и управления рисками;
- функций участников процесса внутреннего контроля и управления рисками;
- иных внутренних и внешних факторов, влияющих на деятельность и систему внутреннего контроля и управления рисками Общества.

При внесении изменений утверждается новая редакция Политики.

Инициаторами внесения изменений в Политику могут являться Генеральный директор и его заместители, члены Правления, Комитет по аудиту при Совете директоров Общества, Совет директоров Общества, подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю.

1.4 Основные термины и определения

С целью единого понимания и использования терминов в области внутреннего контроля и управления рисками термины и определения изложены ниже.

Бизнес-процесс – регулярная последовательность функций (операций, работ), направленных на создание результата, представляющего ценность для Общества.

Вероятность риска – возможность того, что может произойти какое-либо случайное событие (риск).

Владелец риска – руководитель структурного подразделения, который несет персональную ответственность за управление каждым выявленным риском (осуществление мер воздействия на риск), обеспечивая достижение утвержденных целевых показателей своей деятельности.

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 законодательных и локальных нормативных актов Российской Федерации;
- достоверность отчетности и надежность системы ее подготовки;
- сохранность активов и предотвращение мошенничества и незаконных действий.

Должностное лицо или структурное подразделение Общества, ответственное за внедрение системы внутреннего контроля и управления рисками (подразделение ВКиУР) – должностное лицо или структурное подразделение, в компетенцию которого входят, в том числе, функции по организации и методологической поддержке процесса управления рисками, организации и совершенствования систем внутреннего контроля в Обществе.

Допустимые уровни риска: ёмкость риска, лимиты на риски, риск-аппетит, толерантность к риску.

Ёмкость риска – объем свободных денежных средств Общества и их эквивалентов, которые могут быть направлены на погашение последствий реализации риска в определенный момент времени; сопоставим с максимальным объемом убытка от реализации риска для оценки способности Общества выдержать риск.

Заинтересованные стороны (стейкхолдеры) – организации, сообщества и физические лица, формирующие систему ожиданий, соответственно влияющие на принятие управленческих решений в Обществе, и находящиеся, в свою очередь, под воздействием этих решений. Стейкхолдеры подразделяются на внутренних (собственники, органы управления, работники, трудовые коллективы и профсоюзные организации Общества) и внешних (потребители, поставщики, деловые партнеры, конкуренты, население территории присутствия Общества, муниципальные, региональные, федеральные органы государственной власти, некоммерческие и общественные организации, СМИ).

Контрольная процедура – мероприятия, действия, автоматические операции информационных систем или комбинация данных процессов, направленные на снижение вероятности и/или влияние риска или нескольких рисков одновременно до приемлемого уровня. Контрольные процедуры являются неотъемлемой частью бизнес-процессов Общества.

Критический риск – риск, создающий угрозу отклонения от целей Общества и требующий приоритетного управления и контроля для соблюдения допустимого уровня риска. Реализация критического риска может привести к неисполнению КПЭ Общества, длительным перерывам в

производстве, гибели людей, дефолту по обязательствам Общества, резкому падению кредитных и корпоративных рейтингов Общества, негативному освещению Общества в федеральных СМИ.

Лимит на риски – предельно допустимый объем реализации риска в плановом периоде.

Неопределённость – частичный или полный дефицит информации, связанный с пониманием или знанием событий, их последствий и степени возможности их наступления. Риск может быть описан событиями, их последствиями, степенью возможности их наступления и их комбинациями.

Организация контрольной процедуры («дизайн») – порядок выполнения контрольной процедуры, характеризующийся обязательным наличием следующих элементов:

- цель выполнения контрольной процедуры (объект и задачи контроля);
- владелец контрольной процедуры (внутренний контролер);
- порядок действий, выполняемых в рамках контрольной процедуры;
- частота и срок выполнения контрольной процедуры;
- средства контроля (технические средства, ИТ-системы, документы и отчеты);
- результат выполнения контрольной процедуры.

Оценка риска – оценка характеристик (параметров) риска: вероятности реализации и последствий в случае реализации.

Приоритизация рисков – ранжирование рисков согласно экспертной и/или количественной оценке с целью выявления критических рисков для последующего управления ими.

Разумная уверенность – подход, согласно которому процесс внутреннего контроля и управления рисками, независимо от того, насколько хорошо он построен и функционирует, не может гарантировать достижения целей организации в силу присущих ограничений процесса управления рисками и внутреннего контроля (например, неподконтрольные риски: землетрясения, валютные колебания, и т.д.)

Риск – влияние неопределённости на цели Общества, где цели могут содержать различные аспекты (финансовые, безопасность, влияние на окружающую среду и другие) и различные уровни (стратегические, организационные, проектные, процессные и другие). Риск может оказывать как негативное воздействие (потери), так и позитивное воздействие на цели (развитие Общества с учетом использования преимуществ, создаваемых неопределенностью). Риск характеризуется, с одной стороны, вероятностью того, что данное событие произойдет, с другой стороны – стоимостными последствиями.

Риск-аппетит – это уровень риска, на который готово пойти Общество для достижения бизнес-целей. Он представляет собой баланс между потенциальными выгодами от внесения инноваций, и угроз, которые эти новшества могут принести. Приемлемый для акционеров уровень риска (риск-аппетит) – степень совокупного риска, который Общество в целом считает для себя приемлемым в процессе создания стоимости, достижения своих целей или реализации стратегического видения. Риск-аппетит оценивается на этапах оценки стратегических альтернатив, принятия инвестиционных инициатив, установки стратегических и текущих целей, при разработке механизмов оценки и управления рисками и не может быть превышен без предварительного рассмотрения этого риска Советом директоров Общества и получения соответствующего согласия.

Система внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР) представляет собой совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости Общества, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, со-

блюдения законодательства, устава и внутренних документов Общества, своевременной подготовки достоверной отчетности. СВКиУР встроена в рамки общей организации стратегической и оперативной политики и практики Общества.

Структурное подразделение / единица – структурное подразделение Общества, филиал в соответствии с организационной структурой Общества.

Субъекты внутреннего контроля и управления рисками – 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 СВКиУР.

Толерантность к рискам – приемлемый уровень отклонения в отношении достижения конкретной цели.

Управление рисками (риск-менеджмент) – координирование деятельности в целях управления и контроля рисков Общества, процесс, направленный на обеспечение разумной уверенности достижения стратегических целей Общества, целей операционной деятельности Общества, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности.

Фактор риска – причина, по которой может реализоваться риск. Различают подконтрольные и неподконтрольные факторы риска в зависимости от наличия возможности управленческого воздействия со стороны Общества.

2. ЦЕЛИ И НАЗНАЧЕНИЕ ПОЛИТИКИ, ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СВКиУР

2.1 Цели и назначение Политики

Основной целью Политики в области внутреннего контроля и управления рисками является определение обязательных к соблюдению принципов СВКиУР Общества и формирование единого подхода к осуществлению процессов внутреннего контроля и управления рисками в Обществе.

2.2 Основные цели и задачи СВКиУР

СВКиУР Общества – совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством Общества для управления рисками и внутреннего контроля, направленных на обеспечение оптимального баланса между ростом стоимости Общества, его прибыльностью, иными критериями эффективности деятельности и рисками при соблюдении баланса интересов и риск-аппетита участников отношений.

Основными целями СВКиУР Общества являются:

- обеспечение эффективного функционирования Общества, его устойчивости и перспектив развития;
- сохранение и эффективное использование ресурсов и потенциала Общества, обеспечение непрерывности деятельности Общества;
- снижение числа непредвиденных событий и убытков в хозяйственной деятельности Общества;
- своевременная адаптация Общества к изменениям во внутренней и внешней среде;
- обеспечение соответствия деятельности Общества требованиям нормативно-правовых актов.

Для достижения данных целей СВКиУР Общества решает следующие ключевые задачи:

- идентификация рисков Общества;
- обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;

- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;
- обеспечение сохранности активов Общества;
- анализ, оценка (измерение) идентифицированных рисков;
- информационное, методологическое и аналитическое обеспечение процесса принятия решений по выбору мер управления рисками, решений по структуре портфеля активов и обязательств Общества;
- своевременное разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности Общества;
- принятие обоснованных решений по страхованию рисков Общества;
- создание резервов, обеспечивающих непрерывность деятельности Общества;
- контроль лимитов и иные формы контроля соответствия рисков Общества уровню аппетита (толерантности);
- раскрытие информации о рисках Общества;
- организация функционирования эффективной корпоративной системы внутреннего контроля в Обществе, направленной на обеспечение:
 - надёжности, полноты и достоверности финансовой и операционной информации;
 - эффективности деятельности и достижения поставленных целей;
 - защищённости активов;
 - соответствия действий и решений Общества требованиям законов, нормативных актов, локальных нормативных актов, условиям контрактов;
 - оптимального распределения полномочий и функций между структурными единицами Общества, исключение их дублирования и полноты распределения;
- контроль процедур раскрытия существенной информации о деятельности Общества внешним пользователям по следующим критериям:
 - обеспечение достоверности раскрываемой информации на всех этапах ее сбора и обработки;
 - соблюдение регламентов раскрытия информации.
- управление информационными рисками и совершенствование системы ИТ-контролей осуществляется Обществом при участии СВКиУР в соответствии с отдельными локальными нормативными актами Общества.

3. ПРИНЦИПЫ ПОЛИТИКИ СВКиУР

Политика Общества в области внутреннего контроля и управления рисками основывается на следующих ключевых принципах:

3.1 Принцип 1: «Тон сверху»

Совет Директоров и Руководство Общества на всех уровнях организации демонстрируют с помощью своих указаний, действий, поведения важность этических ценностей для поддержания эффективного функционирования внутреннего контроля и управления рисками.

3.2 Принцип 2: Интеграция и непрерывность

СВКиУР является неотъемлемой частью системы корпоративного управления в Обществе и используется при разработке и формировании стратегии, функционирует на постоянной основе. СВКиУР охватывает основные направления деятельности Общества и все виды возникающих в их

рамках рисков. Контрольные процедуры существуют в ключевых бизнес-процессах Общества на всех уровнях управления.

3.3 Принцип 3: Системность

Процессы в СВКиУР реализуются на основе единых подходов и стандартов для всех структурных единиц Общества. Все операции проводятся в соответствии с порядком их осуществления, установленным локальными нормативными документами Общества.

3.4 Принцип 4: Четкое распределение функциональных обязанностей

Распределение ответственности по управлению рисками разных направлений деятельности Общества осуществляется в соответствии с разделением функциональных обязанностей в Обществе: функции между сотрудниками и структурными единицами Общества распределяются таким образом, чтобы за одним работником или структурным подразделением не были одновременно закреплены обязанности по реализации функций и обязанности по контролю за их выполнением. Информация о выявленных рисках и невыполнении контрольных функций должна своевременно предоставляться лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения.

3.5 Принцип 5: Прозрачность

СВКиУР обеспечивает контроль за процедурами раскрытия информации о деятельности Общества для внешних пользователей, надлежащее и своевременное участие заинтересованных сторон и, в частности, лиц, принимающих решения на всех уровнях управления Общества, гарантирует, что СВКиУР Общества остается актуальным и своевременным. В процессах принятия решений должны быть представлены заинтересованные стороны так, чтобы их мнение учитывалось при определении критериев риска.

3.6 Принцип 6: Документирование операций

Контрольные процедуры формализованы, т.е. документально оформлены в локальных нормативных актах и документации СВКиУР Общества. 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 и другая информация в учетных системах и др.)

3.7 Принцип 7: Использование наилучшей имеющейся информации

СВКиУР основывается на источниках информации, таких как исторические данные, опыт, обратная связь заинтересованных лиц, наблюдения, прогнозы и экспертные оценки. 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. СВКиУР осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля и управления рисками на всех уровнях управления Обществом. Все работники Общества оказывают содействие органам внутреннего контроля при осуществлении ими функций, по оценке эффективности внутреннего контроля. Надежная система обмена информацией между всеми участниками СВКиУР – необходимое условие для эффективного ее функционирования.

3.8 Принцип 8: Гибкость

СВКиУР должна соответствовать внешней и внутренней ситуации и специфике рисков, присущих деятельности Общества, непрерывно распознавать изменения и реагировать на них. При возникновении внешнего или внутреннего события осуществляется мониторинг или пересмотр

рисков. СВКиУР учитывает человеческие и культурные факторы за пределами и внутри Общества, которые могут способствовать или затруднять достижение целей Общества.

3.9 Принцип 9: Улучшение деятельности Общества

СВКиУР способствует достижению целей и улучшению производительности, обеспечению здоровья и безопасности человека, безопасности всех видов деятельности Общества, соблюдению правовых и нормативных требований, охране окружающей среды, повышению качества продукции, эффективности операций, управления и репутации. Благодаря обучению и накоплению опыта СВКиУР регулярно совершенствуется для выявления всех возможных рисков деятельности и максимально эффективного применения методов контроля и управления рисками.

3.10 Принцип 10: Вовлеченность

Система мотивации работников Общества выстраивается с учетом настоящей Политики.

4. СУБЪЕКТЫ ПРОЦЕССА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ИХ ФУНКЦИИ

4.1 Субъекты СВКиУР

К субъектам СВКиУР Общества относятся:

- Совет директоров Общества;
- Комитет по аудиту Совета директоров Общества;
- Ревизионная комиссия;
- Генеральный директор Общества;
- Правление Общества;
- Служба внутреннего аудита Общества;
- Должностное лицо, организующее деятельность подразделения ВКиУР
- Подразделение по внутреннему контролю и управлению рисками;
- Должностные лица/Руководители структурных единиц Общества;
- Прочие работники Общества.

4.2 Функциональная структура и распределение полномочий между субъектами СВКиУР Общества

4.2.1 Совет директоров Общества

Функции Совета директоров Общества в СВКиУР Общества:

- определение принципов и подходов к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе;
- установление приемлемой величины рисков для Общества (риск-аппетита) на плановый период, периодический пересмотр риск-аппетита;
- утверждение карт критических рисков и планов мероприятий по управлению критическими рисками;
- рассмотрение ежегодных отчетов о функционировании системы внутреннего контроля и управления рисками, отчетов об оценке эффективности СВКиУР;
- определение и утверждение корпоративных стандартов (Политик и изменений к ней) в области внутреннего контроля и управления рисками;

4.2.2 Комитет по аудиту Совета директоров Общества

Комитет по аудиту Совета директоров выполняет следующие функции в рамках СВКиУР:

- контроль функционирования СВКиУР Общества и подготовка решений Совета директоров Общества об эффективности функционирования СВКиУР Общества;
- выявление существенных недостатков в процедурах внутреннего контроля и управления рисками, инициирование процесса их устранения;
- разработка рекомендаций Совету директоров по совершенствованию СВКиУР Общества, процедур составления отчетности Общества и раскрытия информации;
- утверждение разделов, касающихся СВКиУР Общества в составе годового отчета Общества;
- рекомендации высшим должностным лицам о том, каким образом информация о существенных фактах должна быть раскрыта в документации, представляемой внешним пользователям;
- проведение анализа и оценки функционирования СВКиУР Общества;
- определение достоверности и полноты предварительного публичного отчета, содержащего раскрываемую информацию.

4.2.3 Ревизионная комиссия

Функции ревизионной комиссии ПАО «ТГК-14» в рамках СВКиУР:

- осуществление контроля финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ТГК-14» на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и внутренним документам Общества путем проведения проверок (ревизий) и информирования Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества о результатах проведенных проверок;
- формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию СВКиУР Общества, контроль устранения недостатков и выполнения рекомендаций по результатам предыдущих ревизий.

4.2.4 Председатель Правления – Генеральный директор Общества

Председатель Правления - Генеральный директор Общества выполняет следующие функции в рамках СВКиУР:

- осуществление контроля создания и функционирования СВКиУР Общества, установление и контроль соблюдения требований к организации работы СВКиУР;
- утверждение программ развития корпоративной системы внутреннего контроля и управления рисками;
- утверждение локальных нормативных актов по внутреннему контролю и управлению рисками;
- установление требований к формату и полноте информации о рисках Общества;
- обеспечение достижения ключевых показателей эффективности СВКиУР путем введения в корпоративную систему финансовой мотивации за достижение целей СВКиУР Общества;
- утверждение уровней толерантности к рискам;
- определение и утверждение владельцев рисков;
- контроль реализации плана мероприятий по управлению критическими рисками Общества;
- анализ отчетности по управлению рисками;
- утверждение ежегодной отчетности о реализации мероприятий по управлению рисками в Обществе.

4.2.5 Правление Общества

Правление выполняет следующие функции в рамках СВКиУР:

- формирование корпоративных стандартов (Политик) в области внутреннего контроля и управления рисками Общества;
- мониторинг общей картины подверженности Общества основным (критическим и существенным) рискам;
- определение состава и характера информации, раскрываемой заинтересованным сторонам в части управления рисками;
- формирование планов мероприятий по управлению критическими и существенными рисками.

4.2.6 Должностное лицо, организующее деятельность подразделения ВКиУР

Должностное лицо, организующее деятельность подразделений ВКиУР находится в прямом подчинении Председателя Правления – Генерального директора Общества и выполняет следующие функции:

- организация функционирования эффективной корпоративной системы управления рисками, внутреннего контроля в Обществе;
- взаимодействие с Комитетом по аудиту при Совете директоров, Ревизионной комиссией Общества;
- взаимодействие с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля;
- методологическое обеспечение процесса функционирования эффективной системы внутреннего контроля, управления рисками;
- разработка и мониторинг исполнения планов и программ совершенствования корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Общества;
- раскрытие информации о рисках в отчетности Общества;
- организация процедур отчетности перед Советом директоров по вопросам функционирования корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Общества.

4.2.7 Структурное подразделение ВКиУР

Структурное подразделение находится в прямом подчинении должностного лица, организующего его деятельность и выполняет следующие функции:

- сбор, обработка и анализ информации по идентификации рисков, поступающей от структурных подразделений Общества;
- классификация и анализ рисков в сфере деятельности Общества, разработка и актуализация типовых реестров рисков Общества, разработка шаблонов и форматов документов для организации выявления специфических рисков Общества (производственные, проектные, риски стратегических сделок и т.д.);
- приоритизация рисков Общества;
- расчет уровней толерантности Общества к рискам, разработка методологии экспертной и количественной оценки рисков Общества;
- разработка предложений по управлению рисками, в том числе предложений по изменению существующих бизнес-процессов для снижения выявленных рисков несоответствия требованиям;
- согласование предложений и координирование взаимодействия структурных подразделений аппарата Общества в процессе формирования планов мероприятий по управлению рисками;

- формирование единой базы знаний о рисках в различных функциональных областях и мерах реагирования на риски Общества для использования в процессе оценки рисков и планирования мер реагирования на риски;
- разработка мероприятий по реализации долгосрочной программы развития Общества в части управления рисками, разработка и мониторинг ключевых индикаторов реализации мероприятий программ совершенствования и развития корпоративной системы управления рисками Общества;
- разработка методологии и проведение регулярных оценок зрелости корпоративных систем управления рисками Общества;
- разработка информационных курсов и ознакомительных материалов для работников Общества об управлении рисками, функционировании и планах развития корпоративной системы управления рисками;
- формирование заключений о рисках и оценка качества и полноты информации о рисках в составе обосновывающих материалов в рамках процессов принятия управленческих решений Общества, в том числе в рамках формирования программ стратегических сделок и инвестиционной программы Общества;
- подготовка и согласование материалов, касающихся раскрытия информации о рисках в публичной отчетности Общества;
- формирование отчетности о функционировании и эффективности корпоративной системы управления рисками для представления руководству Общества, Комитету по аудиту при Совете директоров и Совету директоров Общества.
- методическая поддержка работы структурных подразделений, филиалов в части выполнения контрольных процедур;
- выполнение проверок и оценка достаточности контрольных процедур;
- разработка и внедрение новых контрольных процедур в соответствии с выявленными недостатками;
- разработка системы отчетности по внутреннему контролю и пересмотр ее по мере необходимости;
- подготовка раздела по внутреннему контролю для годового отчета Общества;
- консолидация информации о потребности в обучении, разработка графиков и программ обучения по внутреннему контролю;
- подготовка отчетности Комитету по аудиту при Совете директоров о реализации мероприятий в области системы внутреннего контроля в Обществе;
- разработка программы обучения по внутреннему контролю для руководства и работников Общества.

4.2.8 Служба внутреннего аудита Общества

Служба внутреннего аудита в рамках СВКиУР осуществляет следующие функции:

- мониторинг исполнения мероприятий, направленных на повышение эффективности СВКиУР;
- оценка надежности, функционирования и эффективности СВКиУР на корпоративном уровне и уровне бизнес-процессов;
- рекомендации по повышению эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.

4.2.9 Должностные лица / руководители структурных подразделений, филиалов Общества (владельцы рисков)

К основным функциям руководителей структурных подразделений, филиалов Общества в рамках СВКиУР Общества относятся:

- реализация настоящей Политики и обеспечение соответствующего контроля соблюдения его положений в подотчетном структурном подразделении, структурной единице;
- идентификация рисков подотчетного структурного подразделения, структурной единицы;
- проведение экспертной и количественной оценки рисков;
- реализация плана мероприятий по управлению рисками в пределах своей компетенции;
- осуществление оперативного контроля над принимаемыми рисками, соблюдением лимитов и выполнением мероприятий по управлению рисками;
- организация формирования реестра контрольных процедур подотчетного структурного подразделения:
 - назначение внутреннего контролера в подотчетном структурном подразделении, выполняющего функции:
 - взаимодействие с подразделением внутреннего контроля и управления рисками;
 - ведение реестра контрольных процедур в структурном подразделении;
 - контроль реализации контрольных процедур в соответствии с их дизайном в структурном подразделении;
 - выработка предложений по внедрению в структурном подразделении новых и изменению дизайна имеющихся контрольных процедур в соответствии с требованиями законодательства.
 - определение потребности подчиненных работников в обучении в области внутреннего контроля и управления рисками.

4.2.10 Работники Общества

К основным функциям работников Общества в рамках СВКиУР Общества относятся:

- исполнение должностных обязанностей в области внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с должностными инструкциями;
- участие в экспертной и количественной оценке рисков по запросу подразделения по внутреннему контролю и управлению рисками;
- немедленное извещение работниками структурных подразделений, филиалов своего 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.

Все субъекты СВКиУР несут ответственность за эффективное функционирование системы, а также за реализацию этапов цикла СВКиУР в зоне своей функциональной ответственности.

5. ТРЕБОВАНИЯ И ОГРАНИЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

К решениям в области внутреннего контроля и управления рисками Общества предъявляются следующие основные требования:

- принятие решений в области внутреннего контроля и управления рисками осуществляется в соответствии с порядком, регламентированным настоящей Политикой;
- принятие и реализация решений в области внутреннего контроля и управления рисками осуществляется в соответствии с распределением полномочий и ответственности, регламентированным настоящей Политикой.

Деятельность Общества в области СВКиУР Общества ограничивается:

- кругом задач и требований, предъявляемых акционерами и высшим менеджментом Общества к системам внутреннего контроля и управления рисками;
- внешней средой, в которой действует Общество (геополитический аспект, политический аспект, экологический аспект, экономический аспект, законодательный аспект);
- достаточностью условий и механизмов для эффективного информационного обмена (корпоративная информационная система);
- деятельностью Общества по другим основным функциональным направлениям.

Ограничения политики Общества в области внутреннего контроля и управления рисками:

- должностные лица Общества принимают решения по внутреннему контролю и управлению рисками только в пределах полномочий и ответственности, закрепленных в их должностных инструкциях и локальных нормативных актах Общества.

Ограничения на объем допустимого риска в рамках функционирования СВКиУР Общества устанавливаются в соответствующих стандартах деятельности Общества.

6. АУДИТ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СВКИУР

Целью проведения периодической оценки эффективности СВКиУР является определение надежности системы внутреннего контроля и вероятности достижения цели контрольных процедур, с помощью которых владельцы рисков могут эффективно управлять ими.

Ежегодно, в соответствии с планом-графиком контрольных мероприятий внутреннего аудита, утвержденным Комитетом по аудиту при Совете директоров, предусматривается проведение внутренней оценки эффективности СВКиУР Общества, по результатам которой формируется отчет, представляемый на рассмотрение Председателю Правления – Генеральному директору Общества, а также Комитету по аудиту при Совете директоров Общества.

Внешняя оценка эффективности СВКиУР Общества проводится регулярно в ходе осуществления внешнего аудита финансовой отчетности. Информация о результатах проведения внешней оценки эффективности СВКиУР Общества раскрывается в годовом отчете Общества.

Выборочная проверка СВКиУР Общества проводится по инициативе Совета директоров по факту наступления риска и направлена на исследование причин его возникновения, связанных с неэффективностью функционирования СВКиУР Общества.

7. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

- 1) Гражданский кодекс Российской Федерации;
- 2) Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- 3) Федеральный закон от 19.07.2018 № 209-ФЗ «О внесении изменений в федеральный закон «Об акционерных обществах»;
- 4) Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 5) Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- 6) Кодекс корпоративного управления Российской Федерации (Письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);
- 7) Информация Минфина России N ПЗ-11 2013 Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни;
- 8) ГОСТ Р ИСО 9000-2015 Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь;

- 9) ГОСТ Р 51897-2011 Руководство ИСО 73-2009 Менеджмент риска. Термины и определения;
- 10) Международный стандарт ISO 31000:2018 2-е издание. Менеджмент риска – Руководство¹;
- 11) ГОСТ Р ИСО 31010-2011 Менеджмент риска. Методы оценки риска;
- 12) COSO ERM:2017 Руководство международного Комитета спонсорских организаций Комиссии Трэдуэй (COSO – The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission: Enterprise Risk Management Integrating with Strategy and Performance) «Управление рисками организаций. Интеграция со стратегией управления деятельностью»;
- 13) Устав ПАО «ТГК-14»;
- 14) Кодекс корпоративного управления ПАО «ТГК-14»;
- 15) Кодекс деловой этики ПАО «ТГК-14»;
- 16) Положение о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «ТГК-14».

¹ Отменяет действие международного стандарта ISO 31000:2009