**УТВЕРЖДЕНО**

решением Совета директоров

ПАО «Светлана» от 18 декабря 2020 г.

(Протокол № 5/20 от «22» декабря 2020 г.)

**ПОЛИТИКА**

**в области организации управления рисками и**

**внутреннего контроля**

**ПАО «Светлана»**

Санкт-Петербург

2020

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

**1.1. Общие положения**

Настоящая Политика определяет основные принципы организации, функционирования систем внутреннего контроля и управления рисками (далее совместно – СУРиВК, по отдельности СУР и ВК) ПАО «Светлана» (далее - Общество).

Политика является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих процесс организации СУРиВК, предусматривающих процедуры выявления, оценки и управления отдельными типами рисков, включая описание методики оценки операционных рисков и инструментов по управлению рисками Общества.

**Управление рисками** - это координирование деятельности в целях управления и контроля рисков Общества, процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения стратегических целей Общества, целей операционной деятельности Общества, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности.

**Внутренний контроль** - процесс, осуществляемый органами управления Общества, менеджментом и работниками Общества, призванный обеспечить надлежащее функционирование процесса управления рисками, включая их выявление, оценку, разработку соответствующих контрольных процедур, а также достаточную уверенность в том, что Общество достигает поставленных целей.

СУРиВК Общества в первую очередь направлена на обеспечение оптимального баланса между ростом стоимости Общества, его прибыльностью, иными критериями эффективности деятельности и рисками при соблюдении баланса интересов участников отношений.

Регламентация и методологическое сопровождение процесса управления рисками и внутреннего контроля осуществляется в Обществе посредством разработки и утверждения:

- внутренних документов Общества, определяющих порядок применения Политики, а также взаимодействия структурных подразделений Общества в процессе управления рисками;

- методологических документов формирования, утверждения и актуализации реестров рисков их оценке;

- форматов отчетных, рабочих форм и инструкций по их применению и заполнению.

**1.2. Основные термины и определения**

**Риск -** потенциальные события, обстоятельства, внешние и внутренние факторы, которые могут повлиять на достижение Обществом стратегических и операционных целей и (или) привести к неблагоприятным последствиям.

**Система управления рисками (СУР) -** совокупность компонентов, которые предоставляют средства и организационные механизмы для разработки, внедрения, мониторинга, анализа и постоянного улучшения управления рисками Общества. Средства включают политику, цели, полномочия и ответственность по управлению рисками. Организационные мероприятия включают в себя планы, связи, ответственности, ресурсы, процессы деятельности.

**Система внутреннего контроля (СВК) -** совокупность взаимодействующих между собой органов управления, должностных лиц и структурных подразделений Общества, осуществляющих внутренний контроль его деятельности в соответствии с принятыми внутренними документами (методиками, регламентами, процедурами).

**СУРиВК –** элемент системы корпоративного управления Общества, включающий весь диапазон процедур, методов и механизмов контроля, создаваемых и используемых Советом директоров, Ревизионной комиссией, исполнительными органами управления, руководством и всеми работниками Общества, направленных на обеспечение разумных гарантий достижения целей по следующим направлениям:

- эффективность и результативность организации деятельности Общества;

- соблюдение требований законодательства, а также требований локальных нормативных актов Общества;

- предотвращение неправомерных действий работников Общества и третьих лиц в отношении активов Общества;

- достоверность, полнота и своевременность подготовки всех видов отчетности.

**Бизнес-процесс** - деятельность, совокупность последовательных взаимосвязанных работ, направленных на реализацию определенной цели Общества.

**Менеджмент** - лица, занимающее в Обществе руководящие должности, к руководящим должностям относятся заместители генерального директора ПАО «Светлана» и иные руководители структурных подразделений Общества.

**2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ ПОЛИТИКИ, ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СУРиВК**

**2.1. Цели и задачи Политики**

Основная цель системы управления рисками и внутреннего контроля состоит в обеспечении эффективных действий органов управления Общества, а также его Менеджмента в условиях неопределенности **(**частичного или полного дефицит информации, связанного с пониманием или знанием событий, их последствий и степени возможности их наступления) и связанных с нею рисков и возможностей для достижения целей Общества.

В соответствии с поставленной целью основными задачами СУРиВК являются:

- сокращение числа непредвиденных событий, способных оказать негативное влияние на достижение целей Общества;

- эффективное использование событий, способных оказать положительное влияние на достижение целей Общества;

- совершенствование процесса принятия решений по реагированию на возникающие риски, в том числе построение эффективной системы внутреннего контроля.

- обеспечение соответствия Общества требованиям нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность Общества.

- повышение уровня корпоративного управления, укрепление доверия инвесторов и других заинтересованных лиц.

- обеспечение сохранности активов, а также полноты и достоверности финансовой, правленческой и другой отчетности.

**2.2. Основные принципы СУРиВК.**

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

**Непрерывность:** **СУРиВК** Общества функционирует на постоянной основе;

**Интеграция: СУРиВК** является неотъемлемой частью системы корпоративного управления в Обществе и используется при разработке и формировании стратегии развития Общества;

**Комплексность:** **СУРиВК** охватывает все направления деятельности Общества и все виды возникающих в их рамках рисков. Контрольные процедуры существуют во всех бизнес-процессах Общества на всех уровнях управления;

**Своевременность и приоритетность:** **СУРиВК** носит превентивный характер и направлена, прежде всего, на снижение вероятности реализации рисков и(или) ущерба от реализации рисков, а не на устранение последствий такой реализации. Информация о рисках должна быть доведена до сведения уполномоченных лиц в соответствующем объеме и своевременно. Максимальная эффективность **СУРиВК** достигается путем расстановки приоритетов при внедрении процедур внутреннего контроля, выборе объектов проверок с учетом сложности и значимости объекта контроля, критичности рисков. Общество принимает необходимые меры в первую очередь в отношении критических для деятельности Общества рисков.

**Разделение обязанностей:** функции между должностными лицами 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.

**Разрешение и одобрение:** в Обществе все финансово-хозяйственные операции должны быть формально одобрены или разрешены ответственными лицами в пределах их полномочий.

**Целесообразность:**  Управление рисками и внутренний контроль осуществляются исходя из целей деятельности и стратегии развития Общества. Объем и сложность процедур управления рисками и внутреннего контроля, ресурсы, направляемые на реализацию соответствующих мероприятий, должны быть необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей функционирования **СУРиВК**, а также обоснованы экономическим эффектом от снижения уровня рисков.

**Прозрачность**: Общество создает необходимые условия для обеспечения надлежащего и своевременного участия заинтересованных сторон и, в том числе лиц, принимающих решения на всех уровнях управления в процедурах управления рисками и внутреннего контроля.

1. **РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ МЕЖДУ СУБЪЕКТАМИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

**3.1. Совет директоров Общества:**

К функциям Совета директоров применительно к Управлению рисками относится:

- Определение концепции и стратегии развития Общества, а также способов ее реализации;

- Определение принципов и подходов к организации в Обществе управления рисками и внутреннего контроля;

- Утверждение ключевых показателей и оценка эффективности Общества, Генерального директора Общества;

- Утверждение внутренних документов Общества , определяющих политику Общества области в управления рисками и внутреннего контроля.

- Принятие решений по повышению эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

- Осуществление контроля за управлением в Обществе и его финансово-хозяйственной деятельностью, контроль за исполнением решений Совета директоров.

**3.2. Генеральный директор:**

Генеральный директор Общества применительно к управлению рисками выполняет следующие функции:

- Обеспечивает развитие Общества согласно стратегии, утвержденной Советом директоров: осуществляет текущее руководство Обществом в соответствии с решениями Совета директоров;

- Обеспечивает реализацию утверждаемой Советом директоров настоящей [Политики](#Политика);

- Обеспечивает выполнение решений Совета директоров в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля;

- Распределяет полномочия, обязанности и ответственность между работниками Общества за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля;

- Руководит Менеджментом по всем аспектам управления рисками.

**3.3. Ревизионная комиссия Общества:**

- Осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

- По результатам ревизионной проверки готовит предложения/рекомендации по совершенствованию СУР.

**3.4 Менеджмент**

В процессе управления рисками Менеджмент:

- Обеспечивает реализацию утверждаемой Советом директоров Политики

- Несет ответственность за эффективность [управления рисками](#Риск_менеджмент)в рамках своего [Бизнес-процесса](#Бизнес_процесс);

- Несет ответственность за инициирование, реализацию [контрольных процедур](#Контрольные_процедуры) и контроль их результатов;

- Обеспечивает распределение полномочий и ответственности между работниками, находящимися в их подчинении за конкретные направления [управления рисками](#Процесс_управления_рисками);

- Обеспечивает включение в должностные инструкции работников функций и обязанностей по [управлению рисками](#Процесс_управления_рисками)и осуществлению[контрольных процедур](#Контрольные_процедуры);

- Осуществляет контроль над соблюдением работниками структурных подразделений Общества требований локальных нормативных документов, распорядительных, организационных и иных внутренних документов Общества;

- Несет ответственность за совершенствование и развитие подходов, методов и инструментария [управления рисками](#Риск_менеджмент)в рамках[Бизнес-процессов](#Бизнес_процесс).

**-** На основе анализа реализовавшихся рисков (выявленных по результатам проверок , на основе информации о фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и т.д.) разрабатывают контрольные процедуры и мероприятия превентивного и корректирующего Характера.

1. **ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ, ПОДХОДЫ И ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

**4.1. В Обществе применяется следующий комплекс методов и подходов внутреннего контроля**:

**Система разделения обязанностей** - распределение обязанностей между работниками на уровне должностных инструкций и регламентов взаимодействия, а также осуществление контроля за проведением существенных хозяйственных операций.

**Система подтверждения полномочий,** принятая в Обществе, позволяет четко ограничить пределы, в рамках которых действуют работники при выполнении своих обязанностей, и включает в себя внутренние документы:

- регламентирующие порядок принятия решения по конкретным направлениям деятельности, где определен круг лиц, ответственных за принятие таких решений и обозначены границы их полномочий;

- определяющие круг лиц, имеющих право подписи первичных документов;

- определяющие порядок прохождения документов при осуществлении процедур согласования, наложения резолюций, и утверждения документов руководством при принятии решений;

**Документирование и системные учетные записи,** которые формируются в информационных системах, являются базовыми формами документального контроля в Обществе. Все хозяйственные операции оформляются первичными документами, которые принимаются к учету при условии, если они составлены по унифицированным формам первичной документации или по формам, разработанным Обществом и содержащимся в локальных нормативных актах.

Информация о хозяйственной деятельности Общества хранится на бумажных и (или) электронных носителях, хранение которых осуществляется в соответствии с локальными нормативными документами Общества. Право непосредственного доступа к информации о хозяйственной деятельности Общества имеют:

- работники Общества, в случае, если в их служебные обязанности входят обязанности по ее составлению, обработке, распространению, накоплению, хранению, использованию и передаче заинтересованным лицам;

- должностные лица Общества, если в их должностные обязанности входит ее использование, а также согласование, заверение и утверждение документов, содержащих данную информацию.

Отнесение информации о хозяйственной деятельности Общества к конфиденциальной, а также ответственность работников Общества за ее разглашение устанавливается законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества (приказами, распоряжениями и др.).

В соответствии с требованиями законодательства в Обществе проводятся инвентаризации имущества и обязательств, порядок проведения которых изложен в локальных нормативных актах Общества.

**Независимые проверки** осуществляются ревизионной комиссией на основании разработанных и утвержденных планов проведения проверок.

**4.2. Основные процедуры внутреннего контроля (контрольные процедуры):**

**Согласование документа** - процедура, в ходе которой контролирующий субъект в рамках своей компетенции проверяет и подтверждает достоверность, полноту и непротиворечивость информации, содержащейся в документе, правильность его оформления и соответствие локальным нормативным документам, а также наличие необходимых приложений и сопроводительных документов.

**Утверждение документа** - процедура, в ходе которой уполномоченное лицо или орган вводит документ в действие.

**Мониторинг ключевых показателей деятельности** - анализ соответствия фактических бюджетных показателей с плановыми. Проводится с целью выявления тенденций, не характерных для деятельности Общества.

**5. ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ И ПОДХОДЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

**Управление рисками** – непрерывный процесс, осуществляемый Советом директоров Общества, исполнительными органами, менеджментом и работниками Общества, затрагивающий всю деятельность Общества и направленный на выявление, анализ и оценку рисков, а также разработку мероприятий по их снижению.

Ввиду того, что риски являются неотъемлемой частью финансово- хозяйственной деятельности, Общество принимает на себя обязательства по управлению рисками с целью обеспечения разумных гарантий достижения целей, поставленных перед Обществом его акционерами, Советом директоров и исполнительным руководством, а также при условии эффективного использования ресурсов.

В Обществе осуществляется построение и совершенствование системы управления рисками, охватывающей все уровни корпоративного управления и все подразделения Общества.

Общество стремится систематизировать деятельность в области управления рисками для упрощения мониторинга и совершенствования СУР, отслеживания динамики изменений СУР с учетом изменений внешней бизнес-среды и внутренних потребностей Общества.

Система управления рисками состоит из пяти взаимосвязанных компонентов:

- выявление потенциальных событий;

- оценка рисков;

- реагирование на риск;

- средства контроля;

- мониторинг.

* **ВЫЯВЛЕНИЕ ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ СОБЫТИЙ**

Выявление потенциальных событий заключается в определении событий, которые имеют внутренний или внешний источник возникновения по отношению к Обществу и оказывают негативное влияние на достижение целей Общества.

В рамках организации системы управления рисками менеджмент Общества отвечает за выявление рисков на регулярной основе и включение информации о них в отчетность по рискам финансово-хозяйственной деятельности. Выявление рисков выполняется на различных организационных уровнях Общества: корпоративном уровне, уровне бизнес-процессов. Менеджмент Общества несет ответственность за полноту выявления рисков.

* **ОЦЕНКА РИСКОВ**

Оценка рисков представляет собой процесс анализа выявленных рисков, их причин и последствий с целью обеспечения дальнейшего управления рисками, включая их устранение или снижение, внедрение необходимых контрольных процедур. Формализованные процедуры по выявлению и оценке рисков позволяют получить сравнимые результаты оценки рисков для приоритизации усилий по управлению ими и внедрению необходимых контрольных процедур.

* **РЕАГИРОВАНИЕ НА РИСКИ**

По результатам оценки выявленных рисков менеджмент Общества отвечает за выбор способа реагирования на риски, разработку и внедрение мероприятий по управлению рисками. При выборе способов реагирования на риск и конкретных мероприятий по управлению риском Общество руководствуется принципом оптимальности и соблюдением приемлемого уровня риска.

* **СРЕДСТВА КОНТРОЛЯ**

Средства контроля - действия, предусмотренные локальными нормативными, распорядительными документами, и иными внутренними документами Общества, связанными с выполнением контрольных процедур.

Локальные нормативные, распорядительные документы и иные внутренние документы:

- разрабатываются в соответствии с операционными целями и стратегическими задачами Общества, доводятся до сведения работников и последовательно применяются в рамках деятельности Общества;

- пересматриваются и обновляются на регулярной основе с целью отражения изменений в деятельности структурных подразделений или Общества в целом, а также требований применимого законодательства. Для этого внедрены процедуры мониторинга изменения применимого законодательства.

* **МОНИТОРИНГ**

Мониторинг СУР направлен на проведение регулярной оценки эффективности СУР на предмет выявления существенных недостатков СУР, ее способности обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач.

Мониторинг СУР осуществляется путем:

- постоянного наблюдения за функционированием средств контроля и выполнением мероприятий по управлению рисками и их эффективностью со стороны менеджмента и работников Общества в пределах их компетенции;

- рассмотрения Советом директоров ПАО «Светлана» результатов анализа и оценки эффективности функционирования СУРиВК;

- своевременного доведения информации о выявленных недостатках СУРиВК до субъектов СУРиВК надлежащего уровня, в зависимости от значимости недостатков.

**6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**6.1.** Политика в области организации управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Светлана» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

**6.2.** Настоящая Политика обязательна к применению всеми структурными подразделениями Общества.