

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
ПАО «Уралкалий»

Протокол №429 от 19.07.2023 г.

**ПОЛИТИКА
В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ПАО «УРАЛКАЛИЙ»**

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
2023	Политика в области управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Уралкалий»	С. 2/15

Содержание

1. Общие положения	3
1.1. Цель и область применения	3
1.2. Нормативные ссылки	3
1.3. Термины и определения.....	4
1.4. Сокращения.....	5
1.5. Пользователи документов	5
2. Цели КСУРиВК	5
3. Принципы КСУРиВК.....	6
4. Распределение обязанностей и полномочий в рамках КСУРиВК.....	8
5. Процессы и организационная структура КСУРиВК.....	13
6. Ограничения КСУРиВК.....	14
7. Заключительные положения	15

Документ является собственностью ПАО «Уралкалий». Воспроизведение, тиражирование и распространение без разрешения ПАО «Уралкалий» запрещается

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
2023	Политика в области управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Уралкалий»	С. 3/15

1. Общие положения

1.1. Цель и область применения

1.1.1. Настоящая Политика в области управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Уралкалий» (далее – «Политика») устанавливает цели, задачи, принципы функционирования и структуру корпоративной системы управления рисками и внутренним контролем (далее - КСУРиВК) ПАО «Уралкалий» (далее – «Общество»).

1.1.2. Настоящая Политика распространяется на все подразделения Общества и является обязательной для ознакомления всеми работниками.

1.1.3. В дополнение к настоящей Политике могут быть разработаны регламенты процессов и прочие документы по управлению рисками и внутренним контролем для отдельных подразделений Общества. Данные процедуры могут детализировать подходы в конкретной сфере, но не должны противоречить положениям настоящей Политики.

1.2. Нормативные ссылки

1.2.1. ГОСТ Р ИСО 31000-2019. Менеджмент риска. Принципы и руководство

1.2.2. ISO 31000:2018 (E). Менеджмент риска – Руководство.

1.2.3. COSO ERM. Управление рисками организации

1.2.4. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

1.2.5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.2.6. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

1.2.7. Приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом (далее – Росимущество) от 20.03.2014 № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации».

1.2.8. Приказ Росимущества от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации».

1.2.9. Приказ Росимущества от 02.03.2016 № 80 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции в акционерных обществах с участием Российской Федерации».

1.2.10. Кодекс корпоративного управления, рекомендованный письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления».

1.2.11. Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

1.2.12. Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 N ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах».

1.2.13. Стандарты по построению и оценке интегрированной системы внутреннего контроля (Internal Control – Integrated Framework, 1992, 1994, 2013), подготовленные Комитетом спонсорских организаций Комиссии Трэдуэя (COSO – The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, USA) (модель COSO).

1.2.14. Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита).

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
2023	Политика в области управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Уралкалий»	С. 4/15

1.2.15. Кодекс корпоративного управления Публичного акционерного общества «Уралкалий» от 27.12.2021.

1.2.16. Устав и внутренние документы Общества.

1.3. Термины и определения

Бизнес-процесс (БП) – последовательность взаимосвязанных шагов, создающих ценность для организации и направленных на формирование определенного конечного продукта или услуги.

Владелец бизнес-процесса – должностное лицо, которое имеет в своём распоряжении персонал, инфраструктуру, программное и аппаратное обеспечение, информацию о бизнес-процессе, управляет ходом бизнес-процесса и несет ответственность за результаты и эффективность бизнес-процесса на всех его стадиях, а также за эффективность функционирования системы внутреннего контроля в рамках бизнес-процесса.

Владелец риска - руководитель подразделения, несущий персональную ответственность за управление риском (включая выявление, оценку, осуществление мер воздействия на риск и отчётность по рискам).

Владелец контрольной процедуры– назначенное владельцем бизнес-процесса должностное лицо, которое в соответствии со своими должностными обязанностями несет ответственность за обеспечение создания и надлежащее выполнение контрольных процедур.

Внутренний контроль (ВК) – процесс, осуществляемый Советом директоров, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и иными работниками Общества, направленный на обеспечение результативности и эффективности хозяйственной деятельности Общества, надежности и достоверности всех видов отчетности Общества, соблюдение требований законодательства, нормативных актов и внутренних документов Общества, безопасность работников, сохранность активов и репутации.

Ключевые индикаторы рисков – показатели, которые используются для обеспечения раннего предупреждения об изменении вероятности и/или воздействия риска или потенциальной реализации риска.

Ключевые риски – риски, которые существенным образом влияют на возможность Общества достигать своих цели (в т.ч. стратегические, операционные и т.д.).

Контрольная процедура (контроль, КП) – мероприятия, действия работников и (или) операции информационных систем или комбинация данных процессов, осуществляемые на различных уровнях организационной структуры предприятий Общества и направленные на уменьшение вероятности реализации и (или) влияния рисков на достижение целей бизнес-процессов предприятий Общества.

Корпоративная система управления рисками и внутренним контролем (КСУРиВК) – система корпоративного управления, включающая в себя систему управления рисками и систему внутреннего контроля.

Мероприятие по управлению риском - действие, направленное на сохранение/изменение вероятности и (или) последствий риска, либо на источник риска.

Оценка риска – определение вероятности реализации и последствий в случае реализации риска.

Приемлемый уровень риска – уровень риска, который Общество готово принять.

Руководитель направления по внутреннему контролю - позиция, в функции которой входят поддержание и методологическая сопровождение процессов внутреннего контроля в Обществе.

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
2023	Политика в области управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Уралкалий»	С. 5/15

Риск – потенциальное событие, которое может повлиять на способность Общества достичь своих целей (в т.ч. стратегических, операционных и т.д.).

Руководство Общества – директора и средний менеджмент.

Система управления рисками (СУР) – совокупность элементов, включающих стратегию развития управления рисками, методологии и процедуры, организационную структуру, направленных на выявление, оценку и управление рисками, а также мониторинг исполнения принятых решений на корпоративном уровне.

Система внутреннего контроля (СВК) – это совокупность политик, организационных структур, процедур и действий, осуществляемых руководством Общества и работниками, и предназначенных для обеспечения обоснованной уверенности в достижении:

- целей Общества и минимизации рисков до приемлемого уровня;
- результативности и эффективности хозяйственной деятельности;
- надежности и достоверности всех видов отчетности;
- соблюдения существующего законодательства;
- сохранность активов.

Управление по рискам – подразделение, на которое возложены задачи по обеспечению функционирования системы управления рисками Общества.

1.4. Сокращения

Сокращение	Расшифровка сокращения
БП	Бизнес-процесс
ВК	Внутренний контроль
ВНД	Внутренние нормативные документы
ГД	Генеральный директор
ДО	Дочернее общество
КП	Контрольная процедура
КСУРиВК	Корпоративная система управления рисками и внутренним контролем
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
Общество	ПАО «Уралкалий»
ПОД/ФТ	Противодействие отмыванию доходов и финансированию терроризма
РСБУ	Российские стандарты бухгалтерского учета
СД	Совет директоров ПАО «Уралкалий»
СУР	Система управления рисками
СВК	Система внутреннего контроля

1.5. Пользователи документов

1.5.1. Политика разработана и обязательна к применению для всех подразделений и всех работников Общества.

2. Цели КСУРиВК

2.1. Система управления рисками и внутреннего контроля является важным компонентом системы корпоративного управления Общества, направленная на создание, повышение и защиту стоимости бизнеса посредством надлежащего управления внешними и внутренними угрозами и возможностями, возникающими в ходе деятельности Общества, тем самым обеспечивая разумную гарантию достижения бизнес-целей.

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
2023	Политика в области управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Уралкалий»	С. 6/15

2.2. Целью КСУРиВК является обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

2.3. Задачами деятельности Общества в области управления рисками и внутреннего контроля являются:

- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;
- выявление рисков и управление такими рисками;
- обеспечение сохранности активов Общества;
- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;
- контроль за соблюдением законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества (внешний и внутренний комплаенс).

2.4. Процесс принятия ключевых решений в Обществе сопровождается оценкой рисков данных решений. Корректная оценка рисков и своевременное реагирование на них является базовым условием защиты долгосрочных ценностей Общества для её акционеров, выполнения взятых на себя обязательств и обеспечивает разумную уверенность в достижении поставленных целей Общества.

3. Принципы КСУРиВК

3.1 Общество в организации КСУРиВК руководствуется следующими неотъемлемыми принципами.

3.1.1 **«Тон сверху»:** Руководители всех уровней в обязательном порядке соблюдают требования настоящей Политики, тем самым выступая примером для своих подчиненных, а также стремятся предотвратить наступление рисков и неэффективность внутренних контролей доступными им методами, демонстрируя «Тон сверху».

3.1.2 **Целостность, системность и непрерывность:** Процессы управления рисками и внутренний контроль является для Общества систематическими, интегрированными в стратегическое и оперативное управление на всех уровнях, охватывающими все подразделения и работников при осуществлении ими своих функций в рамках любых бизнес-процессов и направлены на своевременное выявление существенных недостатков и предупреждение их возникновения.

3.1.3 **Сфокусированность на целях:** КСУРиВК функционирует как часть общей системы поддержки принятия решений руководством в процессе достижения стратегических целей и направлено на определение событий, имеющих влияние на достижение поставленных задач.

3.1.4 **Кросс-функциональное взаимодействие:** процесс управления кросс-функциональными рисками и рисками, присущими нескольким подразделениям или ДО, основывается на коллегиальных решениях, принимаемых совместно, на основании информации, имеющейся у различных функций и подразделений.

3.1.5 **Участие и поддержка руководства:** руководители всех уровней управления принимают участие и оказывают поддержку при внедрении и улучшении КСУРиВК.

3.1.6 **Своевременность информирования и коммуникации:**

- Подразделения Общества своевременно и в рамках своих полномочий и подотчетности предоставляют информацию о рисках, выявленных недостатках и отклонениях системы внутреннего контроля и обеспечивают их устранение.

- Информация о рисках передается на все уровни управления для принятия своевременных корректирующих управленческих решений.

3.1.7 **Разделение уровней принятия решений:** Решения о минимизации рисков принимаются на различных уровнях управления в зависимости от значимости рисков.

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
2023	Политика в области управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Уралкалий»	С. 7/15

3.1.8 **Движение рисков снизу–вверх и сверху-вниз:** первостепенным является внедрение мер по управлению рисками и контрольными процедурами в отношении наиболее приоритетных рисков. Решения по минимизации рисков, а также контроль управления рисками распространяется от более высоких уровней управления к более низким.

3.1.9 **Разграничение полномочий:** Общество стремится не допускать закрепление ответственности за одним и тем же подразделением/работником Общества функций по авторизации, осуществлению и регистрации операций в учете, а также при обеспечении сохранности активов. В случае невозможности разделения критических полномочий, назначаются компенсирующие контроли.

3.1.10 **Документирование:**

- Бизнес-процессы документируются в ВНД и/или блок-схемах.
- Контрольные процедуры на всех уровнях управления и во всех бизнес-процессах формализованы, т.е. должны документально оформляться в ВНД и документации СВК.
- Результаты выполнения контрольных процедур документируются и сохраняются владельцами бизнес-процессов и/или лицами, уполномоченными владельцами (обеспечивается сохранность первичных учетных документов, подписываются и визируются документы, сохраняются электронные письма, и прочие результаты, участвующие в контрольной процедуре, оформляются документы по итогам осуществления контрольных процедур).

3.1.11 **Разумная достаточность:** объем и экономическая эффективность процедур управления рисками и внутреннего контроля должны быть необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей Общества. Их стоимость и сложность должны быть адекватны величине возможных потерь при наступлении рисковогото события.

3.1.12 **Эффективность:** эффективность управления рисками осуществляется путем мониторинга ключевых индикаторов рисков, разрабатываемых для каждого корпоративного риска и эффективности внутренних контролей, разрабатываемых для минимизации рисков. Эффективность контрольных процедур должна осуществляться путем их периодического тестирования, а также путем выявления реализовавшихся операционных рисков.

3.1.13 **Единство методологической базы:** Управление рисками и внутренний контроль реализуется на основе единых подходов и стандартов методологии, определенных для всего Общества - стандартах ГОСТ Р ИСО 31000:2010 Менеджмент риска. Принципы и руководство и Internal Control – Integrated Framework, 1992, 1994, 2013 (модель COSO).

3.1.14 **Обеспечение функционирования:** функции участников процесса управления рисками и внутреннего контроля обеспечены полномочиями и материально-технической базой, и прочими средствами для их выполнения. Все работники Общества содействуют подразделениям управления рисками и внутреннего контроля при осуществлении их функций.

3.1.15 **Постоянное развитие и совершенствование:** процедуры управления рисками и внутреннего контроля Общества постоянно совершенствуются в целях максимально эффективного управления и адаптируются к изменениям внутренней и внешней среды.

3.1.16 **Противодействие коррупции и мошенничеству:** управление рисками и внутренний контроль в области предупреждения и противодействия коррупции осуществляется в соответствии с Антикоррупционной политикой ПАО «Уралкалий» на системной основе с целью единого и интегрированного подхода Общества к разработке и внедрению мер, направленных на предупреждение и противодействие коррупции и является частью КСУРиВК Общества.

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
2023	Политика в области управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Уралкалий»	С. 8/15

4. Распределение обязанностей и полномочий в рамках КСУРиВК

4.1 Каждый работник Общества несёт ответственность за эффективное функционирование КСУРиВК, за применение риск-ориентированного подхода в зоне своей функциональной ответственности, а также за исполнение требований процедур внутреннего контроля.

4.2 Функционально КСУРиВК взаимосвязана со следующими системами управления:

- Системой стратегического управления;
- Система управления эффективностью;
- Система бюджетирования и планирования;
- Системой инвестиционного управления;
- Системой соответствия требованиям законодательства, других регулирующих органов (включающей в себя систему экологического менеджмента, систему промышленной безопасности и охраны труда, процедуры соблюдения законодательства ПОД/ФТ и антимонопольного законодательства и др.);

- Системой противодействия коррупции и мошенничеству;

- Системой бухгалтерского учета по РСБУ и МСФО;

- и прочими функциональными системами Общества.

4.3 Роли, полномочия и ответственность в рамках КСУРиВК представлены в Таблице.

Таблица

Роль	Полномочия и ответственность
Совет директоров (СД)	<p>Осуществление контроля за системой управления рисками и внутреннего контроля, а именно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определение принципов и подходов к организации КСУРиВК, в том числе посредством утверждения общей политики в области управления рисками и внутреннего контроля. 2. Рассмотрение стратегических рисков при утверждении стратегии, принципов развития Общества и стратегических планов Общества, с учетом рекомендаций профильных комитетов. 3. Рассмотрение проектных рисков при утверждении инвестиционных проектов Общества с учетом рекомендаций профильных комитетов. 4. Рассмотрение и мониторинг ключевых рисков Общества (вкл. приемлемый уровень риска).
Комитет по аудиту СД	<ol style="list-style-type: none"> 1. Содействие Совету директоров Общества в части обеспечения эффективности управления рисками и внутреннего контроля, в т.ч.: <ul style="list-style-type: none"> • Рассмотрение проекта политики в области управления рисками и внутреннего контроля Общества и вносимых последующих изменений; • Рассмотрение отчетов о ключевых рисках Общества (вкл. приемлемый уровень риска);

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
2023	Политика в области управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Уралкалий»	С. 9/15

Роль	Полномочия и ответственность
	<ul style="list-style-type: none"> • Рассмотрение стратегии развития СУР и СВК и отчетов о ее исполнении; • Инициирование (по мере необходимости) проведения оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля; • Рассмотрение материалов и результатов оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля. <p>2. Содействие в поддержании эффективного взаимодействия и открытого диалога между участниками КСУРиВК.</p>
Комитет по рискам ГД	<ol style="list-style-type: none"> 1. Рассмотрение отчетности по ключевым рискам Общества (вкл. приемлемый уровень риска), а также мониторинг эффективности мероприятий по минимизации ключевых рисков и формирование рекомендаций по корректировке таких мероприятий. 2. Рассмотрение стратегии развития и функциональных планов СУР и СВК и отчетов об их исполнении; 3. Инициирование (по мере необходимости) проведения оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля; 4. Рассмотрение материалов и результатов оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля; 5. Рассмотрение и согласование функциональных стратегий в части рисков, подготовка рекомендаций по утверждению стратегии компании. 6. Рассмотрение отчетов об исполнении мероприятий функциональных стратегий, в т.ч. принятие решения о выполнении/невыполнении мероприятий, включенных в КПЭ для подведения итогов по ним. 7. Рассмотрение влияния ключевых рисков на долгосрочную инвестиционную модель. 8. Рассмотрение оценки эффективности процедур внутреннего контроля, принятых в Обществе, и подготовка предложений по их совершенствованию. 9. Одобрение, утверждение материалов СУР, поступающих на Комитет по рискам и на Комитет по аудиту СД.

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
2023	Политика в области управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Уралкалий»	С. 10/15

Роль	Полномочия и ответственность
<p>Исполнительные органы Общества (Генеральный директор, Правление)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Определение приоритетных областей рисков, рассмотрение предложений по формулировке приемлемого уровня риска в разрезе приоритетных областей рисков. 2. Принятие программ, направленных на формирование культуры управления рисками и внутреннего контроля, как неотъемлемой части общекорпоративной культуры. 3. Обеспечение должного учёта рисков в процессах стратегического, инвестиционного и бизнес-планирования, а также в других процессах принятия ключевых решений Общества. 4. Коммуникация СД информации о рисках, которые могут снизить вероятность достижения поставленных перед менеджментом целей. Организация, поддержание и развитие эффективной КСУРиВК, выполнение решений СД в области организации управления рисками и внутреннего контроля. 5. Утверждение методологии по управлению рисками и внутреннему контролю. 6. Обеспечение эффективного внедрения и применения инструментов управления рисками и внутреннего контроля. 7. Обеспечение учёта рисков в процессе установления целей для высшего менеджмента Общества. 8. Выделение ресурсов, необходимых для учёта рисков и выполнения задач внутреннего контроля в процессе деятельности или принятия решений Общества. 9. Участие в процессе оценки результатов функционирования и принятия решений по совершенствованию КСУРиВК.
<p>Управление по рискам</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Формирование стратегической интегрированной системы управления рисками, поддержание уровня рисков, обеспечивающего непрерывную экономически безопасную деятельность и устойчивое развитие Общества на различных уровнях управления. 2. Обеспечения эффективности процессов управления рисками в Обществе. 3. Координация системной деятельности в области КСУР и обеспечение методологической поддержки в процессах принятия решений, стратегического планирования, бизнес-планирования, управления производственными активами, управления эффективностью деятельности и других бизнес-процессах.

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
2023	Политика в области управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Уралкалий»	С. 11/15

Роль	Полномочия и ответственность
	<p>4. Формирование методологических основ стратегической интегрированной системы управления рисками, формирование основных принципов разработки внутренних нормативных документов по управлению рисками на уровне Общества и подразделений, а также разработка, согласование и обеспечение актуализации нормативной и методической документации Общества в области управления рисками.</p> <p>5. Формирование отчетности по ключевым рискам Общества (включая приемлемый уровень риска).</p> <p>6. Информирование Комитета по аудиту СД и исполнительных органов управления Общества о результатах функционирования КСУР, а также по иным вопросам управления рисками, соответствующим уровню рассмотрения соответствующего органа.</p> <p>7. Участие в процессах принятия решений Общества путём подготовки своевременного и эффективного анализа рисков для содействия лицам, принимающим решения (в случае необходимости).</p> <p>8. Участие в подготовке отчётов менеджмента Общества в части обеспечения соответствующей информацией о рисках и способах реагирования на них.</p> <p>9. Раскрытие информации в части управления рисками в составе общего раскрытия информации Обществом.</p> <p>10. Развитие риск-культуры в компании, включая, но не ограничиваясь, проведение обучающих семинаров в сфере управления рисками, интеграция элементов риск-менеджмента в существующие программы обучения Общества.</p> <p>11. Формирование стратегии развития СУР в Обществе и функционального плана управления по рискам и отчетов об их исполнении. Выполнение мероприятий, направленных на постоянное совершенствование процессов КСУР Общества.</p>
Руководитель направления по внутреннему контролю	<p>1. Обеспечение эффективности системы внутреннего контроля путем содействия в идентификации операционных рисков, и внедрении и оценке дизайна выполнения необходимых контрольных процедур в операционных процессах, в т.ч. путем разработки/актуализации матрицы рисков и КП БП.</p> <p>2. Разработка/актуализация матриц рисков и КП БП Общества выполняется в соответствии с функциональными планами ВК.</p> <p>3. Формирование единых подходов в области внутреннего контроля, разработка, согласование и</p>

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
2023	Политика в области управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Уралкалий»	С. 12/15

Роль	Полномочия и ответственность
	<p>обеспечение актуализации нормативной и методической документации Общества в области внутреннего контроля.</p> <p>4. Информирование Комитета по аудиту СД и исполнительных органов управления Общества о результатах функционирования СВК.</p> <p>5. Формирование стратегии развития СВК и функционального плана ВК в Обществе и отчетов об их исполнении.</p> <p>6. Участие в подготовке отчётов менеджмента Общества в части обеспечения соответствующей информацией об СВК.</p> <p>7. Раскрытие информации в части внутреннего контроля.</p> <p>8. Проведение обучающих семинаров в сфере внутреннего контроля.</p> <p>9. Мониторинг выполнения мероприятий, направленных на постоянное совершенствование ВК Общества.</p>
<p>Руководители подразделений (владельцы рисков и / или бизнес-процессов) Общества</p>	<p>1. Внедрение риск-ориентированного подхода в практику операционной деятельности курируемых функциональных направлений, распространение норм и ценностей культуры управления рисками среди работников возглавляемых подразделений.</p> <p>2. Идентификация и оценка рисков, возникающих в процессе деятельности или в процессе принятия решений в зоне ответственности, разработка и реализация мероприятий по реагированию на риски, включая контрольные процедуры.</p> <p>3. Выделение необходимых ресурсов для реагирования на риски в зоне ответственности, назначение ответственных за выполнение мероприятий по управлению рисками.</p> <p>4. Регламентация БП с выявлением рисков данных БП и разработкой контрольных процедур, создание внутренних нормативных документов по управлению рисками функциональных направлений, согласование данных подходов с подразделением по управлению рисками и руководителем направления по внутреннему контролю.</p> <p>5. Обеспечение включения в должностные инструкции работников функций и обязанностей по выполнению контрольных процедур и управлению рисками.</p> <p>6. Обеспечение эффективного исполнения контрольных процедур.</p> <p>7. Организация и обеспечение хранения доказательств (следов) выполнения контрольных процедур, в том числе на уровне информационных систем.</p>

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
2023	Политика в области управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Уралкалий»	С. 13/15

Роль	Полномочия и ответственность
	<p>8. Оптимизация бизнес-процессов или процессов принятия решений, основываясь на результатах процедур управления рисками, включая автоматизацию контрольных процедур.</p> <p>9. Взаимодействие с подразделением по управлению рисками и руководителем направления по внутреннему контролю по вопросам управления рисками и внутреннего контроля, а также раскрытия информации об управлении рисками функционального направления.</p>
Работники Общества	<p>1. Следование риск-ориентированному подходу к деятельности, принятие риск-ориентированных решений в зоне функциональной ответственности, предусмотренной должностными обязанностями.</p> <p>2. Учёт и мониторинг рисков, исполнение контрольных процедур в рамках своих должностных обязанностей; реализация планов мероприятий по управлению рисками, обеспечение контроля их исполнения.</p> <p>3. Своевременное информирование непосредственных руководителей об изменениях внутренних и внешних условий деятельности, способных привести к изменению степени риска или возникновению новых рисков, а также случаях, когда исполнение мероприятий по управлению рисками стало невозможным или требует корректировки.</p>
Внутренний аудит	<p>1. Оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля в соответствии с планом проведения аудитов, в том числе оценка:</p> <ul style="list-style-type: none"> – подходов и применяемых методов управления рисками и внутреннего контроля для определения соответствия потребностям Общества; – учёта рисков при постановке целей Общества; – эффективности системы реагирования на выявленные риски и выработки соответствующих процедур внутреннего контроля; <p>2. Формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.</p> <p>3. Мониторинг исполнения мероприятий, направленных на повышение эффективности управления рисками системы внутреннего контроля в соответствии с планом проведения аудитов.</p>

5. Процессы и организационная структура КСУРиВК

5.1 Управление рисками и внутренний контроль являются неотъемлемой частью финансово-хозяйственной деятельности Общества и являются бизнес-процессами

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
2023	Политика в области управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Уралкалий»	С. 14/15

управления. Процедуры управления рисками отдельных БП описываются в составе внутренних нормативных документов данных БП с учётом их целей и задач.

5.2 Общество интегрирует процедуры управления рисками и внутреннего контроля в ключевые БП, включая процессы принятия решений.

5.3 Процесс управления рисками состоит из следующих этапов:

- идентификация рисков;
- анализ и оценка рисков;
- разработка мероприятий, направленных на минимизацию рисков, включая контрольные процедуры. Контрольные процедуры разрабатываются согласно процессу внутреннего контроля в п.5.4;

- исполнение мероприятий по минимизации рисков, включая КП;
- мониторинг рисков.

5.4 Процесс внутреннего контроля на уровне БП должен включать следующие этапы:

- анализ БП, его целей и задач;
- выявление рисков недостижения целей БП, анализ причин возникновения выявленных рисков, анализ возможностей в рамках бизнес-процесса;

– разработка и описание КП, способных предотвратить или минимизировать риск-факторы, влияющие на достижение целей БП;

- оценка эффективности КП;
- разработка и внедрение мероприятий, направленных на устранение недостатков КП или излишних КП.

5.5 Детальное описание этапов бизнес-процессов управления рисками и внутреннего контроля раскрывается в ВНД (положениях, инструкциях, регламентах) соответствующих процессов.

5.6 Организационная структура управления рисками и внутренним контролем соответствует уровням управления в Обществе:

– координация процессов управления рисками, сбора информации, консультированию владельцев рисков по методологии управления рисками осуществляется управлением по рискам;

– координация процессов управления внутренним контролем, консультирование владельцев контрольных процедур по методологии внутреннего контроля осуществляется Руководителем направления по внутреннему контролю;

– в подразделениях и дочерних обществах назначаются ответственные за сбор и предоставлении информации по рискам и выполнение КП – риск-координаторы и владельцы контрольных процедур, ответственные за документирование рисков и КП, а также осуществляющие мероприятия по оценке эффективности КП в БП.

6. Ограничения КСУРиВК

6.1 Факторы, способствующие ограничениям КСУРиВК Общества:

– субъективность суждений участников КСУРиВК при идентификации, анализе и оценке рисков, выборе процедур внутреннего контроля, в том числе с точки зрения оценки затрат и выгод от их внедрения;

– ошибки участников КСУРиВК в силу небрежности или недостаточного уровня компетенции;

– целесообразность и экономическая эффективность внедрения мероприятий по минимизации рисков, включая процедуры внутреннего контроля;

– уровень информационного обеспечения субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля;

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
2023	Политика в области управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Уралкалий»	С. 15/15

- уровень обеспечения ресурсной базой и квалификацией субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля;
- влияние внешних событий, неподконтрольных Обществу;
- возможность сознательного обхода процедур внутреннего контроля менеджментом, т.е. отменой установленных политик и процедур в противозаконных целях с намерением извлечения личной выгоды или улучшенного представления результатов деятельности Общества;
- сговор должностных лиц Общества или третьих лиц.

7. Заключительные положения

7.1 Настоящая Политика вводится в действие и отменяется приказом по основной деятельности на основании решения Совета директоров.

7.2 Актуализацию настоящей Политики в Обществе осуществляет руководитель направления по внутреннему контролю.

7.3 Контроль за исполнением Политики несет директор по внутреннему аудиту.

7.4 Политика публикуется на официальном сайте Общества www.uralkali.com и доступна всем заинтересованным лицам.