

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
ПАО «Уралкалий»
(Протокол № 377 от 02.06.2020)

ПОЛИТИКА

управления рисками и внутренним контролем ПАО «Уралкалий»

Издание 3

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
	Политика управления рисками и внутренним контролем ПАО «Уралкалий»	С. 2/14
Издание 3		

Предисловие

1. РАЗРАБОТАНА дирекцией по внутреннему аудиту ПАО «Уралкалий».
2. ВВЕДЕНА В ДЕЙСТВИЕ приказом генерального директора от 04.06.2020 № 1021
3. РАЗРАБОТАН взамен Политики по управлению рисками и внутренним контролем ОАО «Уралкалий» (приказ от 13.09.2013 № 1281)

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
	Политика управления рисками и внутренним контролем ПАО «Уралкалий»	С. 3/14
Издание 3		

Содержание

1.	Общие положения	4
1.1.	Цель и область применения	4
1.2.	Нормативные ссылки.....	4
1.3.	Терминология.....	5
1.4.	Сокращения	6
1.5.	Пользователи документов.....	6
2.	Стратегия управления рисками и внутренними контролями	6
3.	Принципы Политики.....	6
4	Подход к формированию риск аппетита.....	9
5	Архитектура управления рисками и внутренними контролями.....	9
6	Роли и ответственность КСУРиВК	11
6.1	Схема взаимодействия	11
6.2	Роли и ответственность	12
7	Ограничения КСУРиВК	13
8	Заключительные положения	13
	Приложение 1 Краткая версия КСУРиВК.....	14

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
	Политика управления рисками и внутренним контролем ПАО «Уралкалий»	С. 4/14
Издание 3		

1. Общие положения

1.1. Цель и область применения

1.1.1. Настоящая Политика управления рисками и внутренним контролем (далее – Политика) устанавливает цели, задачи, принципы функционирования и структуру корпоративной системы управления рисками и внутренним контролем (КСУРиВК) Группы.

1.1.2. Данная Политика является обязательной для ознакомления всеми работниками предприятий Группы.

1.1.3. Данная Политика является глобальным документом, который в рамках внедрения должен быть адаптирован и применен предприятиями Группы.

1.1.4. В дополнение к настоящей Политике могут быть разработаны процедуры в сфере управления рисками и внутренним контролем для отдельных компаний и подразделений Группы. 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 31000-2010. 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. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

1.2.8. 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».

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

1.2.10. 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».

1.2.11. Кодекс корпоративного управления Российской Федерации (Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»).

1.2.12. 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 РФ от 26.12.2013 № 07-04-15/57289).

1.2.13. Стандарты по построению и оценке интегрированной системы внутреннего контроля (Internal controls – 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).

1.2.15. Антикоррупционная политика ПАО «Уралкалий»;

1.2.16. Стандарт управления рисками и внутренними контролями.

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
	Политика управления рисками и внутренним контролем ПАО «Уралкалий»	С. 5/14
Издание 3		

1.3. Термины и определения

Бизнес-процесс – 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.

Внутренний контроль – система процедур, осуществляемых Советом директоров, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и иными работниками Группы, направленных на обеспечение результативности и эффективности хозяйственной деятельности Группы, надежности и достоверности всех видов отчетности Группы, соблюдение требований нормативных актов и внутренних документов Группы, безопасность работников, сохранность активов и репутации.

Группа – ПАО «Уралкалий» и все дочерние зависимые общества и филиалы ПАО Уралкалий.

Ключевые индикаторы рисков (КИР) - это показатели, которые позволяют спрогнозировать и оценить вероятность реализации риска (наступления рискового события). Являются инструментом мониторинга и предоставления менеджменту информации об изменениях уровня риска в Группе.

Контрольная процедура (контроль) – действия, выполняемые работниками Группы, направленные на предотвращение/минимизация риска.

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

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

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

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

Субъект внутреннего контроля – исполнитель и/или владелец внутреннего контроля.

Процедуры системы управления рисками и внутренним контролем – это:

- идентификация рисков;
- оценка рисков и расчет риск-аппетита, толерантности к риску;
- разработка мероприятий по управлению рисками (процедур СВК);
- исполнение мероприятий по управлению рисками (процедур СВК);
- мониторинг рисков.

Риск – потенциальное событие, которое может повлиять на способность Группы достичь своих стратегических и операционных целей.

Риск-аппетит – степень совокупного риска, которую Группы в целом считает для себя приемлемой в процессе создания стоимости, достижения своих целей, выполнения своей

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
	Политика управления рисками и внутренним контролем ПАО «Уралкалий»	С. 6/14
Издание 3		

миссии или реализации стратегического видения

Руководство Группы – исполнительные директора и средний менеджмент.

1.4. Сокращения

Сокращение	Расшифровка сокращения
Группа	ПАО «Уралкалий» и все дочерние зависимые общества и филиалы ПАО Уралкалий.
КСУРиВК	Корпоративная система управления рисками и внутренним контролем
СУР	Система управления рисками
СВК	Система внутреннего контроля
УВА	Управление внутреннего аудита

1.5. Пользователи документов

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

2. Стратегия управления рисками и внутренним контролем

2.1. Управление рисками и внутренним контролем является важным компонентом системы корпоративного управления Группы, направленный на создание, повышение и защиту стоимости бизнеса посредством надлежащего управления внешними и внутренними угрозами и возможностями, возникающими в ходе деятельности Группы, тем самым обеспечивая разумную гарантию достижения бизнес-целей.

2.2. «Тон сверху» или пример высшего руководства:

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.

2.3. Стратегия управления рисками и внутренним контролем включает в себя цели, задачи, принципы, приоритетные области управления рисками и внутренним контролем, а также подход к выбору риск-аппетита и уровня существенности.

2.4. Цели КСУРиВК:

- Обеспечение разумной гарантии достижения стратегических целей;
- Сохранение активов и поддержание эффективности бизнеса (включая цели по комплаенс и достоверности финансовой и нефинансовой отчетности);
- Обеспечение непрерывности бизнеса.

2.5. Более детально порядок функционирования КСУРиВК представлен в Стандарте управления рисками и внутренними контролями.

3. Принципы Политики

3.1 Группа в организации системы управления рисками руководствуется следующими неотъемлемыми принципами, к соблюдению которых она стремится:

3.1.1 **«Тон сверху»:** Руководители всех уровней демонстрируют и поддерживают общую культуру корпоративного управления, включая лучшие практики управления рисками на всех уровнях системы.

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
	Политика управления рисками и внутренним контролем ПАО «Уралкалий»	С. 7/14
Издание 3		

3.1.2 **Системность:** управление всеми типами рисков осуществляется по всем ключевым областям деятельности на всех уровнях управления Группы.

3.1.3 **Непрерывность и интеграция:** выявление и управление рисками является постоянно функционирующим циклическим процессом, который охватывает деятельность Группы на всех уровнях.

3.1.4 **Сфокусированность на главных целях:** корпоративное управление рисками 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;

3.1.5 **Участие и поддержка руководства:** руководители всех уровней управления принимают участие и оказывают поддержку при внедрении и улучшении КСУРиВК. Каждый работник понимает важность управления рисками и руководствуется принятыми процедурами в данной сфере в своей каждодневной деятельности.

3.1.6 **Кросс-функциональное взаимодействие:** процесс управления межфункциональными рисками (рисками, влияющими на цели нескольких функций) основывается на коллегиальных решениях, принимаемых совместно, на основании имеющейся у различных функций информации.

3.1.7 **Единый информационный канал:** информационное обеспечение системы управления рисками и внутренним контролем дает возможность своевременно и в полном объеме информировать лиц, принимающих решение.

3.1.8 **Разделение уровней принятия решений:** Решения о минимизации рисков принимаются на различных уровнях управления в зависимости от значимости рисков. Границы определения уровня принятия решений устанавливаются на основе риск-аппетита Группы.

3.1.9 **Движение рисков снизу-вверх и сверху-вниз:** движение информации о рисках для принятия решений осуществляется от более низких уровней управления к более высоким. Решения по минимизации рисков, а также контроль управления рисками распространяется от более высоких уровней управления к более низким.

3.1.10 **Приоритизация и экономическая целесообразность:** первостепенным является внедрение мер по управлению рисками и контрольных процедур в отношении наиболее приоритетных рисков. Их стоимость и сложность должны быть адекватны величине возможных потерь при наступлении рискового события.

3.1.11 **Риск-ориентированность внутреннего контроля:** программа по улучшению системы внутреннего контроля в Группе формируется на основании критичности рисков, присущих тому или иному направлению деятельности Группы.

3.1.12 **Единая методологическая база:** управление рисками функционируют на основе подходов и стандартов, единых по всей Группе.

3.1.13 **Контроль эффективности управления рисками:** эффективность управления рисками осуществляется путем мониторинга ключевых индикаторов рисков (КИР), разрабатываемых для каждого корпоративного риска и для ключевых операционных рисков. Эффективность внутренних контролей осуществляется путем их тестирования.

3.2 Группа в организации системы внутреннего контроля руководствуется следующими неотъемлемыми принципами, к соблюдению которых она стремится:

3.2.1 **«Тон сверху»:** Руководители всех уровней демонстрируют и поддерживают общую культуру корпоративного управления, включая лучшие практики управления внутренними контролями на всех уровнях системы.

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

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
	Политика управления рисками и внутренним контролем ПАО «Уралкалий»	С. 8/14
Издание 3		

3.2.3 **Единство методологической базы:** Внутренний контроль реализуется на основе единых подходов и стандартов методологии, определенных для Группы.

3.2.4 **Непрерывность функционирования:** внутренний контроль постоянно и надлежащим образом функционирует и направлен на своевременное выявление существенных недостатков и отклонений и предупреждение их возникновения.

3.2.5 **Комплексность:** внутренний контроль охватывает все направления деятельности и бизнес-процессы Группы.

3.2.6 **Риск-ориентированность:** система внутреннего контроля находится в тесном взаимодействии с процессами управления рисками, в результате которого обеспечивается своевременное и эффективное внедрение мероприятий по управлению рисками с использованием механизмов системы внутреннего контроля.

3.2.7 **Ответственность:**

– Все субъекты внутреннего контроля несут ответственность за надлежащее осуществление внутреннего контроля в рамках своих полномочий.

– Права и обязанности субъектов внутреннего контроля определены, закреплены во внутренних нормативных документах и доведены до их сведения.

– Каждая контрольная функция закреплена только за одним субъектом внутреннего контроля.

3.2.8 **Разграничение полномочий:** не допускается закрепление ответственности за одним и тем же подразделением/работником Группы функций по санкционированию (авторизация), осуществлению и регистрации операций в учете, а также при обеспечении сохранности активов, при принятии решений.

3.2.9 **Документирование операций:**

– Контрольные процедуры на всех уровнях управления и во всех бизнес-процессах формализованы, т.е. документально оформлены 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, участвующие в контрольной процедуре, оформляются документы по итогам осуществления контрольных процедур).

3.2.10 **Разумная достаточность:** объем и экономическая эффективность процедур системы внутреннего контроля должны быть необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей системы внутреннего контроля Группы.

3.2.11 **Своевременность информирования:**

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

– Субъекты внутреннего контроля своевременно и в рамках своих полномочий и подотчетности предоставляют информацию о выявленных недостатках и отклонениях системы внутреннего контроля и обеспечивают их устранение.

– Обеспечивается принятие своевременных и эффективных корректирующих управленческих решений на всех уровнях управления.

3.2.12 **Обеспечение функционирования:** контрольные функции субъектов внутреннего контроля обеспечены полномочиями и материально-технической базой, и прочими средствами для их выполнения.

3.2.13 **Постоянное развитие и совершенствование:** процедуры внутреннего контроля Группы постоянно совершенствуются в целях максимально эффективного управления процессами внутреннего контроля и адаптируются к изменениям внутренней и внешней среды.

3.2.14 **Взаимодействие и координация:**

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
	Политика управления рисками и внутренним контролем ПАО «Уралкалий»	С. 9/14
Издание 3		

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

– Все работники Группы оказывают содействие органам внутреннего контроля при осуществлении их функций.

3.2.15 Противодействие коррупции и мошенничеству: 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 Группы к разработке и внедрению мер, направленных на предупреждение и противодействие коррупции и является частью системы внутреннего контроля Группы.

4 Подход к формированию риск аппетита

4.1 Риск-аппетит – это величина риска, которая, по мнению менеджмента (Комитета по рискам при Генеральном директоре), является приемлемой для Группы (Общества и его ДО). Это означает, что риск-аппетит соответствует ресурсам Группы, которыми менеджмент готов пожертвовать при наступлении рискованной ситуации для достижения поставленных целей. На основе риск-аппетита менеджмент решает принимать риск или работать над его снижением.

4.2 В общем случае, риск-аппетит привязан к возможностям Группы выполнять свои обязательства. Это осуществляется привязкой риск-аппетита к финансовым показателям компании, а именно к EBITDA.

4.3 В соответствии с принципом разделения уровней принятия решений, для каждого из уровней устанавливается свой риск-аппетит.

4.4 В исключительных случаях при превышении уровня риск-аппетита, риск может приниматься, если мероприятия, направленные на его снижение, экономически неэффективны или несут в себе еще большие риски. Также, недостижение риск-аппетита снизу не означает отсутствие необходимости снижать риск, если это экономически эффективно или может привести к положительному эффекту.

4.5 Риск-аппетит утверждается для ключевых рисков решением Комитета по рискам при Генеральном директоре.

5 Архитектура управления рисками и внутренним контролем

5.1 Управление рисками и внутренним контролем в Группе является многоуровневым, а именно:

- корпоративный и стратегический уровень:
 - Совет директоров, в т.ч. соответствующие Комитеты при Совете Директоров
 - Комитет по рискам при Генеральном директоре в части корпоративных и стратегических рисков
 - Уровень Директоров по функциональным направлениям в части корпоративных и стратегических рисков
- операционный уровень:
 - Комитет по рискам при Генеральном директоре в части операционных рисков
 - Уровень Директоров по функциональным направлениям в части операционных рисков
 - Уровень среднего менеджмента
 - Уровень линейного менеджмента

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
	Политика управления рисками и внутренним контролем ПАО «Уралкалий»	С. 10/14
Издание 3		

5.2 Для каждого из уровней системы управления рисками существует порог принятия решения, который является пороговой величиной риска, при превышении которого решение по риску передается на уровень выше.

5.3 Организационная структура управления рисками и внутренним контролем соответствует уровням управления в Группе:

- координация процессов управления рисками и внутренним контролем, сбору информации, консультированию владельцев рисков по методологии управления рисками осуществляется Управлением по рискам в составе Дирекции по внутреннему аудиту;

- в подразделениях и дочерних обществах назначаются ответственные за сбор и предоставлении информации по рискам – риск-координаторы;

- в подразделениях и дочерних обществах ответственными за сбор и предоставлении информации по внутренним контролям являются руководители этих подразделений и дочерних обществ либо лица, которым они делегировали эту функцию.

5.4 Компоненты системы управления рисками:

- идентификация рисков;

- анализ и оценка рисков;

- исполнение мероприятий по минимизации рисков, включая внутренние контроли;

- мониторинг рисков.

5.5 Компоненты системы внутреннего контроля:

- контрольная среда – совокупность стандартов, процессов и структур, определяющих понимание и требования к внутреннему контролю и являющихся основой для осуществления внутреннего контроля по всей Группе;

- оценка рисков – процесс выявления и анализа рисков, препятствующих достижению целей Группы с целью их приоритизации и разработки мероприятий и контрольных процедур по управлению рисками;

- контрольные процедуры – действия, установленные политиками и процедурами, которые помогают обеспечить исполнение указаний руководства по снижению рисков, препятствующих достижению целей;

- информация и коммуникации – формирование, получение и передача качественной и своевременной информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля;

- мониторинг – процедуры, включающие непрерывные и периодические оценки эффективности системы внутреннего контроля, осуществляемые на разных уровнях Группы.

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

5.6.1 Для компоненты «контрольная среда» устанавливаются следующие требования:

- Группа демонстрирует приверженность принципу порядочности и этическим ценностям.

- «Тон сверху»: Руководители всех уровней демонстрируют и поддерживают общую культуру корпоративного управления, включая лучшие практики управления внутренними контролями на всех уровнях системы.

- Совет директоров демонстрирует независимость от менеджмента и осуществляет надзор за созданием и функционированием системы внутреннего контроля.

- менеджмент, под надзором Совета директоров, определяет структуру организации, линии подчиненности, а также соответствующие полномочия, обязанности и ответственность в процессе достижения целей.

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
	Политика управления рисками и внутренним контролем ПАО «Уралкалий»	С. 11/14
Издание 3		

– Группа демонстрирует стремление к привлечению, развитию и удержанию компетентных работников в соответствии с поставленными целями.

– Группа устанавливает ответственность работников за выполнение ими своих обязанностей в сфере внутреннего контроля в процессе достижения целей.

5.6.2 Для компоненты «оценка рисков» устанавливаются следующие требования:

– Группа определяет четкие цели для того, чтобы иметь возможность идентифицировать и оценить риски, препятствующие их достижению.

– Группа идентифицирует риски, препятствующие достижению полного спектра своих целей, и осуществляет анализ рисков для определения подходов к управлению ими.

– Группа учитывает возможность мошенничества при оценке рисков, препятствующих достижению поставленных целей.

– Группа определяет и оценивает изменения, которые могут оказать значительное воздействие на систему внутреннего контроля.

5.6.3 Для компоненты «контрольные процедуры» устанавливаются следующие требования:

– Группа выбирает и разрабатывает контрольные процедуры, которые позволяют снизить риски, препятствующие достижению целей, до приемлемого уровня.

– Группа выбирает и разрабатывает общие процедуры контроля над технологиями для достижения поставленных целей.

– Группа реализует контрольные процедуры посредством политик, которые определяют ожидаемые результаты, и процедур, посредством которых политики претворяются в жизнь.

5.6.4 Для компоненты «информация и коммуникации» устанавливаются следующие требования:

– Группа получает или формирует и использует значимую и качественную информацию для поддержания функционирования внутреннего контроля.

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

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

5.6.5 Для компоненты «мониторинг» устанавливаются следующие требования:

– Группа проводит непрерывные и периодические оценки компонентов внутреннего контроля с целью оценки их эффективности.

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

6 Роли и ответственность КСУРиВК

6.1 Схема взаимодействия

Функционально КСУРиВК взаимосвязана со следующими системами управления:

- Система управления эффективностью;
- Система бюджетирования и планирования;
- Системой противодействия мошенничеству;
- Системой соответствия требованиям законодательства, других регулирующих органов (включающей в себя систему экологического менеджмента, систему промышленной безопасности и охраны труда и др.);
- Системой стратегического управления;

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
	Политика управления рисками и внутренним контролем ПАО «Уралкалий»	С. 12/14
Издание 3		

- Системой инвестиционного управления;
- Системой бухгалтерского учета по РСБУ и МСФО;
- и прочими функциональными системами Группы.

6.2 Роли и ответственность

– **Совет Директоров** – несет ответственность за эффективность процесса управления рисками, за построение и поддержание КСУРиВК Группы; утверждает риск-аппетит Группы; рассматривает наиболее значительные риски Группы и осуществляет мониторинг мероприятий по реагированию (ПКМ) на них; а также устанавливает единоличную ответственность Генерального директора за построение надлежащего процесса по управлению рисками и внутреннего контроля в Группе.

– **Комитет Совета директоров по аудиту** – является экспертным органом Совета Директоров; дает Совету Директоров рекомендации по вопросам эффективности КСУРиВК, а также, по запросу Совета Директоров, может рассматривать наиболее значимые риски Группы и методы управления, применяемые руководством Группы по отношению к этим рискам.

– **Генеральный директор** – осуществляет общее руководство процессом управления рисками и внутренним контролем, утверждает общие регламентирующие документы и стратегию КСУРиВК, а также несет ответственность перед Советом Директоров за эффективность внедрения и функционирования КСУРиВК в Группе.

– **Комитет по рискам при Генеральном директоре** – является экспертным органом при Председателе Правления в части управления рисками и внутреннего контроля, по решению Председателя Правления может рассматривать и осуществлять мониторинг управления отдельными рисками Группы.

– **Руководители Группы** – самостоятельно или путем делегирования полномочий:

- обеспечивают регламентацию бизнес-процессов в области своей деятельности, выявление их целей и оценку ключевых рисков их недостижения, осуществляют оценку выявленных рисков в области своей деятельности, обеспечивают выявление контрольных процедур, покрывающих выявленные риски;

- разрабатывают Планы корректирующих мероприятий по реагированию на данные риски и Планы чрезвычайных мероприятий,

- осуществляют контроль внедрения и мониторинг эффективности мероприятий по реагированию на риски (операционный контроль), эффективности системы внутреннего контроля и контроля выполнения мероприятий по улучшению системы внутреннего контроля, содействуют внедрению КСУРиВК в возглавляемых подразделениях Группы.

– **Управление по рискам** – координирует процесс управления рисками и внутренним контролем в части:

- разработки методологии и программ управления рисками, в целом, и в части дальнейшей методологической поддержки участников КСУРиВК,

- разработки методологии и программ управления противодействия мошенничеству в целом, и в части дальнейшей методологической поддержки участников КСУРиВК,

- разработки методологии и программ управления системы внутреннего контроля в целом, и в части дальнейшей методологической поддержки участников КСУРиВК,

- выявления рисков и возможностей, учета их менеджментом при принятии управленческих решений,

- оценки рисков руководителями подразделений,

- выявления и оценки контрольных процедур, покрывающих выявленные риски,

- разработки недостающих контрольных процедур, планов корректирующих мероприятий в случае их необходимости,

- контроля за своевременностью исполнения своих обязанностей участниками

Публичное акционерное общество «Уралкалий»		
	Политика управления рисками и внутренним контролем ПАО «Уралкалий»	С. 13/14
Издание 3		

процесса,

- оперативного контроля за эффективностью процессов управления рисками, противодействию мошенничеству, построения и функционирования СВК,

- формирования сводной информации о процессе управления рисками и системе внутреннего контроля всех уровней для Комитета по аудиту, Совета директоров, Генерального директора и Правления.

– **Управление внутреннего аудита** – отвечает за предоставление гарантий, выявление областей потенциальных улучшений, а также консультации по корректирующим мероприятиям в областях:

- системы внутреннего контроля;
- системы управления рисками,

а также осуществляет контроль за соблюдением процедур СВК и информирует о выявленных нарушениях Комитет по аудиту.

- **Работники Группы** – добросовестно исполняют возложенные на них обязанности в рамках КСУРиВК, своевременно информируют руководителей о рисках, выявленных в ходе текущей деятельности, или фактах, свидетельствующих о наступлении рисков событий; проводят первичную оценку выявленных рисков, а также выполняют действия, предусмотренные в рамках Планов мероприятий по реагированию на риски.

7 Ограничения КСУРиВК

7.1 Факторы, способствующие ограничениям системы внутреннего контроля Группы:

- 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;

- уровень обеспечения ресурсной базой и квалификацией субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля;

- влияние внешних событий, неподконтрольных Группе;

- 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 Группы;

- сговор должностных лиц Группы или третьих лиц.

8 Заключительные положения

8.1 Настоящая Политика подлежит изменению и дополнению приказом генерального директора на основании решения Совета директоров.

8.2 Ответственность за актуальность политики несет Начальник управления по рискам.

Приложение № 1 Краткая версия КСУРиВК

Модель системы управления рисками и внутренними контролями

