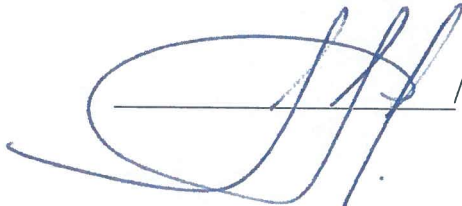


Приложение 5
к протоколу заседания Совета директоров
ПАО «ТГК-14» от 16.12.2022 г. № 289

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров ПАО «ТГК-14»
15.12.2022 г.
Председатель Совета директоров


/К.М. Люльчев/

**Политика в области внутреннего контроля и
управления рисками ПАО «ТГК-14»
в новой редакции**

г. Чита, 2022

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	3
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	7
3.4	Принцип 4: Четкое распределение функциональных обязанностей	7
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	8
3.10	Принцип 10: Вовлеченность.....	8
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	14
6.	АУДИТ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СВКИУР	14
7.	НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ.....	15

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 - процесс, осуществляемый Советом директоров, исполнительными органами и работниками Общества на всех уровнях управления и направленный на получение разумной уверенности в том, что Общество обеспечивает:

- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- достоверность, полноту и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- соблюдение применимого законодательства и нормативных актов, а также внутренних нормативных документов Общества.

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 неопределенности на достижение поставленных целей Общества.

Риск-аппетит (приемлемая величина риска) – виды и величина рисков в широком смысле, которые Общество готово принять в процессе реализации своих целей.

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, соблюдения 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 – любые процессы, политики, устройства, практики или иные условия или действия, которые направлены на изменение риска.

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 риск-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.
 - обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;

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 в Обществе управления рисками и внутреннего контроля, в том числе утверждение внутренних документов Общества, определяющих политику в области управления рисками и внутреннего контроля;
 - утверждение и пересмотр риск-аппетита;
 - рассмотрение и одобрение стратегии Общества с учетом рисков Общества;
 - рассмотрение и мониторинг наиболее существенных рисков, которым подвержено Общество;
- определение ключевых показателей эффективности исполнительных органов Общества с учетом результатов оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- рассмотрение отчетов исполнительных органов Общества о функционировании СВКиУР;
- организация проведения не реже одного раза в год оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
 - рассмотрение заключения внешней оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
 - определение и утверждение корпоративных стандартов (Политик и изменений к ней) в области внутреннего контроля и управления рисками;
 - вопросы в области внутреннего аудита.

4.2.2 Комитет по аудиту Совета директоров Общества

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

- предварительное рассмотрение до утверждения Советом директоров проекта политики в области управления рисками и внутреннего контроля Общества, а также вносимых последующих изменений в указанный документ;
- рассмотрение и подготовка заключения в отношении риск-аппетита и его показателей до их представления на утверждение совету директоров;

- анализ перечня и характера существенных рисков, а также их влияния на достижение целей Общества;
- рассмотрение мер реагирования на риски;
- проведение регулярных встреч с исполнительными органами Общества для обсуждения эффективности контрольных процедур, рассмотрения существенных недостатков внутреннего контроля и планов по их устранению, выявления существенных рисков и их индикаторов, осуществления анализа мероприятий по управлению существенными рисками;
- контроль за надежностью и эффективностью управления рисками и внутреннего контроля, в том числе в части установления процедур по выявлению, оценке, управлению и мониторингу рисков;
- инициирование (по мере необходимости, при изменении процедур и (или) применимых регуляторных требований) оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- рассмотрение отчетов исполнительных органов о функционировании СВКиУР, заключений и материалов проверок внутреннего аудита по вопросам, связанным с управлением рисками и внутренним контролем, материалов и результатов оценки внутренним аудитом надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, заключения по итогам внешней оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля, подготовка предложений по совершенствованию организации управления рисками и внутреннего контроля;
- анализ результатов выполнения разработанных исполнительными органами мероприятий по совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля;
- оценка необходимости пересмотра политики в области управления рисками и внутреннего контроля.

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, 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:

- организация, поддержание и развитие эффективной СВКиУР, выполнение решений совета директоров в области организации управления рисками и внутреннего контроля;
- утверждение методологии по управлению рисками и внутреннему контролю;
- распределение полномочий, обязанностей и ответственности между находящимися в их ведении и (или) курируемыми руководителями структурных подразделений Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;
- рассмотрение отчетов руководителей, ответственных за организацию и осуществление управления рисками и внутреннего контроля, о функционировании СВКиУР;
- рассмотрение и утверждение реестра рисков и планов мероприятий по управлению рисками;

- инициирование оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- рассмотрение и утверждение программы развития СВКиУР.

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:

- разработка и актуализация регламентирующих документов Общества по управлению рисками, внутреннему контролю и менеджменту качества;
- исполнение в Обществе функции координатора по управлению рисками, внутреннему контролю и менеджменту качества;
- разработка предложений по совершенствованию и развитию системы внутреннего контроля, управления рисками и менеджмента качества в Обществе;
- разработка методических рекомендаций по организации и функционированию системы внутреннего контроля, управления рисками и менеджмента качества в структурных подразделениях Общества;
- оказание консультационно-методической поддержки при документировании системы внутреннего контроля, управления рисками и менеджмента качества, в том числе при описании

(структуризации) бизнес-процессов, выявлении и составлении реестра рисков, разработке и актуализации внутренних документов (политик, положений, регламентов, методик, стандартов и т.д.);

- планирование основных направлений развития и интеграция компонентов системы внутреннего контроля, управления рисками и менеджмента качества в процессы управления Обществом;

- содействие менеджменту в формализации и повышении эффективности бизнес-процессов путем разработки и внедрения требований к дизайну контрольным процедурам и их составу в бизнес-процессах, включая унификацию и оптимизацию контрольных процедур, а также к иным характеристикам бизнес-процессов, влияющим на состояние контрольной среды;

- организация мониторинга и проведение проверок состояния и поддержания системы внутреннего контроля, управления рисками и менеджмента качества в структурных подразделениях Общества, включая оценку существенных элементов (компонентов) внутреннего контроля, управления рисками и менеджмента качества и выполнения контрольных процедур;

- координация работы по ведению и поддержанию в актуальном состоянии инструментов системы внутреннего контроля, управления рисками и менеджмента качества, включающих в себя, в том числе контрольные процедуры, бизнес-процессы, реестры рисков (матрицы рисков);

- осуществление контроля деятельности структурных подразделений Общества и отдельных работников на предмет соответствия бизнес-процессов, совершаемых ими, требованиям законодательства РФ и внутренних локальных документов Общества;

- мониторинг изменений в действующем законодательстве, других нормативно-правовых актах, регулирующих вопросы внутреннего контроля;

- анализ и оценка работы по разработке, составлению и исполнению бюджета Общества, разработке и исполнению производственных планов, инвестиционных проектов; соответствия бюджетных и производственных показателей целям и задачам Стратегии и Долгосрочной программы развития Общества;

- проверка правильности и полноты применения регламентов и иных распорядительных документов в области финансово-хозяйственной деятельности подразделениями Общества в ходе проведения внешних и внутренних аудитов;

- подготовка материалов и отчетов по результатам проверок, разработка предложений (рекомендаций), корректирующих мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, по предупреждению нарушений и недостатков, аналогичных выявленным по результатам проверок нарушениям и недостаткам в деятельности Общества;

- осуществление контроля выполнения мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе проверок;

- подготовка аналитических, информационных, справочных материалов по организации и функционированию системы внутреннего контроля, управления рисками и менеджмента качества в Обществе по запросу;

- рассмотрение выводов ревизионной комиссии Общества и службы внутреннего аудита о состоянии системы внутреннего контроля, управления рисками и менеджмента качества в Обществе;

- подготовка и представление в установленном порядке генеральному директору Общества докладов о результатах контрольных мероприятий, о состоянии системы внутреннего контроля, управления рисками и менеджмента качества в Обществе;

- формирование отчетов о состоянии системы внутреннего контроля, управления рисками

и менеджмента качества в Обществе в установленном порядке;

- консультационная и методическая помощь руководителям процесса при функционировании системы внутреннего контроля, управления рисками и менеджмента качества и разработке документированной информации.

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 № ПЗ-11 2013 Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни;
- 8) Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № 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»;
- 9) Национальный стандарт Российской Федерации ГОСТ Р ИСО 31000-2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство»;
- 10) Национальный стандарт Российской Федерации ГОСТ Р 58771-2019 «Менеджмент риска. Технологии оценки риска»;
- 11) Национальный стандарт Российской Федерации ГОСТ Р 51897-2021 «Менеджмент риска. Термины и определения»;
- 12) Национальный стандарт Российской Федерации ГОСТ Р 51901.7-2017 «Менеджмент риска. Руководство по внедрению ИСО 31000»;
- 13) Международный стандарт ISO 31000:2018 «Менеджмент риска – Руководство»;
- 14) Международный стандарт ISO 31010:2019 «Менеджмент риска. Методы оценки риска»;
- 15) Документ (концепция) COSO «Управление рисками организации. Интеграция со стратегией и эффективностью деятельности» (2017 г.);
- 16) Документ (концепция) COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель» (2013 г.)
- 17) Стандарты управления рисками, разработанные Федерацией Европейских Ассоциаций Риск Менеджеров (FERMA) (2002 г.);
- 18) Национальный стандарт Российской Федерации ГОСТ Р ИСО 9000-2015 «Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь»;
- 19) Устав ПАО «ТГК-14»;
- 20) Кодекс корпоративного управления ПАО «ТГК-14»;
- 21) Кодекс деловой этики ПАО «ТГК-14»;
- 22) Положение о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «ТГК-14».