УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
публичного акционерного общества
«Кузбасская Топливная Компания»
от «14» ноября 2018 г.
(Протокол № 4/13 от 14.11.2018г.)

Председатель Совета директоров ПАО «КТК»

В. В. Данилов

ПОЛОЖЕНИЕ
О СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ»

г. Кемерово
2018г.

Статья 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение «О системе управления рисками и внутреннего контроля публичного акционерного общества «Кузбасская Топливная Компания» (далее - «Положение») разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом публичного акционерного общества «Кузбасская Топливная Компания» (далее - «Общество» или ПАО «КТК»), Положением о Совете директоров Общества, Положением о Комитете Совета директоров Общества по аудиту, Положением о Службе внутреннего аудита Общества, Положением о Ревизионной комиссии Общества, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению Центральным Банком Российской Федерации, положениями о структурных подразделениях Общества, а также другими локальными нормативными актами Общества.

1.2. Для целей настоящего Положения под системой управления рисками и внутреннего контроля понимается 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.

1.3. Положение является локальным нормативным актом Общества, определяющим понятия, цели, задачи и процедуры организации системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, а также распределение функций и обязанностей в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля.

Статья 2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. Целью создания системы управления рисками и внутреннего контроля является защита прав и законных интересов акционеров и обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

2.2. Задачами системы управления рисками и внутреннего контроля являются:

- Обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
- Обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности;
- Обеспечение 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.

Статья 3. ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1. Система управления рисками и внутреннего контроля функционирует в Обществе как многоуровневая система:

➢ Стратегический уровень - Совет директоров Общества и Комитет Совета директоров по аудиту;

➢ Тактический уровень – исполнительные органы Общества (генеральный директор Общества и его заместители), Служба внутреннего аудита, Ревизионная комиссия;

➢ Организационный уровень – руководители структурных подразделений Общества;

➢ Операционный уровень - работники Общества.

3.2. В рамках системы управления рисками и внутреннего контроля Общества любой его работник и (или) любой член органа управления или органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества вправе любым доступным для него способом информировать Совет директоров, комитет Совета директоров по аудиту и Службу внутреннего аудита о выявлении новых рисков, фактах нарушений законодательства, внутренних процедур, Кодекса делового поведения Общества, а также направлять предложения по улучшению процедур внутреннего контроля.

Статья 4. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ФУНКЦИЙ И ОБЯЗАННОСТЕЙ В РАМКАХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

В рамках системы управления рисками и внутреннего контроля функции и обязанности субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля распределены следующим образом:

4.1. Совет директоров Общества:

➢ Определяет принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе;

➢ Утверждает общую политику (положение) Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;

➢ Утверждает политику (положение) в области внутреннего аудита, определяющую цели, задачи и функции Службы внутреннего аудита;

➢ Оценивает политические, финансовые и нефинансовые риски, в том числе операционные, социальные, этические, экологические и иные риски, влияющие на деятельность Общества.

➢ Устанавливает приемлемую величину рисков для Общества. Определяет процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

➢ Ежегодно рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и при необходимости дает рекомендации по её улучшению;

➢ Предоставляет акционерам Общества сведения о результатах рассмотрения Советом директоров вопросов эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля в составе годового отчета Общества.

4.2. Комитет Совета директоров по аудиту:

➢ Осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

➢ Проводит анализ и оценку исполнения политики (положения) в области управления рисками и внутреннего контроля;

➢ Осуществляет контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж, на которых котируются ценные бумаги Общества;

➢ Проводит анализ и оценку исполнения принципов управления конфликтом интересов, закрепленных в локальных нормативных актах Общества.

4.3. Исполнительные органы Общества:

4.3.1. Генеральный директор Общества:

➢ Обеспечивает создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе;

➢ Отвечает за выполнение решений Совета директоров в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля;

➢ Распределяет полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в его подчинении заместителями за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им функциональных областях деятельности Общества;

➢ Координирует работу по подготовке отчета перед Советом директоров о результатах функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

➢ Обеспечивает публичное раскрытие информации об исполнении Советом директоров обязанностей, связанных с его ролью в организации эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.

4.3.2. Заместители генерального директора Общества:

➢ Распределяют полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в их ведении (подчинении) руководителями структурных подразделений Общества за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля;

➢ При принятии решений рассматривают и учитывают финансовые, социальные и экологические аспекты деятельности Общества, а также риски, которые принимает на себя Общество.

4.4. Служба внутреннего аудита Общества:

➢ Осуществляет оценку надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, оценку корпоративного управления (посредством проведения выездных и камеральных проверок), о результатах которой информирует Совет директоров, Комитет Совета директоров по аудиту и исполнительные органы Общества;

➢ Осуществляет анализ портфеля рисков Общества (включая их выявление и оценку) и определение критериев оценки эффективности мероприятий по управлению рисками, включая меры внутреннего контроля;

➢ Формирует сводную отчетность о потенциальных рисках и проводит анализ информации о реализовавшихся рисках;

➢ Осуществляет оперативный контроль за процессом управления рисками подразделениями Общества и в установленном порядке в подконтрольных Обществу организациях.

4.5. Ревизионная комиссия Общества:

- Проводит проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, о результатах которых информирует Совет директоров, Комитет Совета директоров по аудиту и акционеров Общества;
- Проводит внеплановые проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества по своей собственной инициативе, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

4.6. Руководители структурных подразделений Общества:

- Распределяют полномочия, обязанности и ответственность за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля между работниками Общества, находящимися в их подчинении;
- Осуществляют разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие системы управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им функциональных областях деятельности Общества.

4.7. Работники Общества:

- Осуществляют исполнение контрольных процедур по управлению рисками в соответствии с должностными инструкциями и требованиями локальных нормативных документов Общества;
- Информируют непосредственных руководителей о выявлении новых рисков.

Статья 5. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

5.1. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также практики корпоративного управления в Обществе осуществляется посредством проведения внутреннего аудита.

5.2. Функция внутреннего аудита реализована в Обществе посредством создания независимого структурного подразделения – Службы внутреннего аудита (СВА), которое находится в функциональном подчинении Совета директоров Общества, а административно подчинено единоличному исполнительному органу Общества.

5.3. Служба внутреннего аудита действует на основании утвержденного Советом директоров Общества Положения, которым определены цели, задачи и полномочия СВА, ее организационная структура, функциональная и административная подотчетность, порядок взаимодействия с органами управления и структурными подразделениями Общества.

5.4. Служба внутреннего аудита осуществляет свои функции по следующим направлениям:

- Оценка эффективности системы внутреннего контроля;
- Оценка эффективности системы управления рисками;
- Оценка корпоративного управления в Обществе.

5.5. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

- Проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- Проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- Определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- Выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- Оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- Проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- Проверку обеспечения сохранности активов;
- Проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

5.6. Оценка эффективности системы управления рисками включает:

- Проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
- Проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- Проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- Проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

5.7. Оценка корпоративного управления включает проверку:

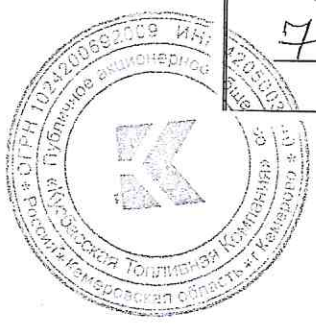
- Соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- Порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- Уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- Обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

➢ Процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему Обществ.

Статья 6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются Советом директоров Общества.

6.2. Вопросы, не урегулированные Положением, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров Общества и иными локальными нормативными актами Общества.

6.3. Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений, Положение действует в части, не противоречащей действующему законодательству и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации.

Прошнуровано
Пронумеровано
7 листов