

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
Публичного акционерного общества
«ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»
«30» декабря 2020 г.
Протокол № б/н от 30 декабря 2020 г

**ПОЛИТИКА
В ОБЛАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ
И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»**

Москва, 2020

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая Политика в области организации управления рисками и внутреннего контроля Публичного акционерного общества «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (далее – Политика) разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным Банком России, а также Рекомендаций Банка России по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитетов совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах, а также внутренними документам ПАО «ГТМ».

1.2. Настоящая Политика определяет основные принципы организации, функционирования и взаимодействия систем управления рисками и внутреннего контроля в Публичном акционерном обществе «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (далее – ПАО «ГТМ», Общество).

1.3. Для обеспечения надежного и эффективного управления рисками и внутреннего контроля в ПАО «ГТМ» управление рисками и внутренний контроль рассматриваются в качестве единой **Системы управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК)**, направленной на выполнение стоящих перед Обществом задач с учетом возможных рисков, в которой:

1.3.1. Внутренний контроль представляет собой процесс, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества в области операционной деятельности, подготовки отчетности и соблюдения всех обязательств Общества, для чего предполагает организацию управления рисками в первую очередь на процессном и операционном (транзакционном) уровнях деятельности;

1.3.2. Управление рисками представляет собой координирование деятельности в целях управления и контроля рисков, повышения эффективности деятельности и достижения Обществом поставленных целей. Это процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения стратегических целей Общества, операционной деятельности Общества, соблюдения требований действующего законодательства и предоставления достоверной отчетности.

1.4. В настоящей Политике под **риском** понимается влияние неопределенности на достижение поставленных целей Общества.

1.5. В настоящей Политике под **неопределенностью** понимается состояние, заключающееся в частичном или полном отсутствии информации, связанное 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.

1.6. В настоящей Политике под **риск-аппетитом** понимается приемлемая величина риска — виды и величина рисков в широком смысле, которые Общество готово принять в процессе

реализации своих целей. Риск-аппетит оценивается на этапах оценки стратегических альтернатив, принятия инвестиционных инициатив, установки стратегических и текущих целей, при разработке механизмов оценки и управления рисками.

1.7. СУРиВК Общества в первую очередь направлена на обеспечение оптимального баланса между ростом прибыльности Общества и других показателей эффективности деятельности и рисками при соблюдении баланса интересов, риск-аппетита¹ участников отношений.

1.8. Настоящая Политика обязательна к применению всеми структурными подразделениями Общества.

1.9. Изменения в настоящую Политику вносятся по мере необходимости.

2. ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. Исходя из направленности СУРиВК на поддержку достижения поставленных перед Обществом целей, можно выделить следующие **задачи**:

2.1.1. обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;

2.1.2. обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономического использования ресурсов;

2.1.3. выявление и анализ рисков, управление такими рисками;

2.1.4. снижение числа непредвиденных событий в хозяйственной деятельности Общества до уровня не выше уровня риск-аппетита;

2.1.5. обеспечение сохранности активов Общества;

2.1.6. обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), управленческой и другой отчетности;

2.1.7. своевременная адаптация Общества к изменениям во внутренней и внешней среде;

2.1.8. контроль за соблюдением законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

2.2. СУРиВК Общества основывается на следующих ключевых **принципах**:

2.2.1. *Интеграция* – СУРиВК является неотъемлемой частью системы корпоративного управления в Обществе, интегрированной в стратегическое и операционное управление на всех уровнях.

2.2.2. *Комплексность* – СУРиВК охватывает все виды возникающих в процессе функционирования Общества рисков, все подразделения и работников при осуществлении ими своих функций в рамках любых бизнес-процессов и направлений деятельности Общества;

2.2.3. *Единство методологической базы – процессы в СУРиВК реализуются на основе единых стандартов и подходов для всех структурных единиц Общества;*

2.2.4. *Адаптивность – СУРиВК Общества регулярно совершенствуется, отвечая потребностям в рамках актуальных задач, стоящих перед Обществом, и выявляя все возможные риски деятельности;*

2.2.5. *Разделение обязанностей – функции между сотрудниками и структурными подразделениями Общества распределяются таким образом, чтобы за одним работником или подразделением не были одновременно закреплены обязанности по реализации функций и обязанности по контролю за их выполнением;*

2.2.6. *Своевременность и превентивность – участники СУРиВК своевременно обеспечивают предоставление информации о рисках и их факторах, а также о статусе исполнения мероприятий по управлению рисками и реализации контрольных процедур;*

2.2.7. *Непрерывность функционирования – управление рисками и внутренний контроль является осуществляемым в Обществе непрерывно.*

3. УЧАСТНИКИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1. Управление рисками и внутренний контроль осуществляются на всех уровнях и подразумевают вовлечение всех органов управления и работников Общества (участники СУРиВК), роли и функции которых разграничены и в то же время дополняют друг друга.

3.2. Система органов управления рисками и внутреннего контроля Общества состоит из следующих уровней:

3.2.1. *Стратегический уровень – Совет директоров Общества, который утверждает правила формирования и функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.*

3.2.2. *Операционный уровень – Единоличный исполнительный орган Общества, обеспечивающий организацию функционирования и непрерывный мониторинг эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.*

3.2.3. *Контрольный уровень – Ревизионная комиссия Общества, Служба внутреннего аудита, руководители подразделений и сотрудники Общества, ответственные за функционирование системы внутреннего контроля и управления рисками.*

3.3. **К компетенции Совета директоров Общества в области управления рисками и внутреннего контроля относятся следующие вопросы:**

3.3.1. *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;
- 3.3.2. рассмотрение и одобрение стратегии Общества с учетом рисков Общества;
- 3.3.3. рассмотрение и мониторинг наиболее существенных рисков, которым подвержено Общество, утверждение и пересмотр риск-аппетита;
- 3.3.4. определение ключевых показателей эффективности исполнительных органов, руководителей структурных подразделений, ключевых работников Общества с учетом результатов оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- 3.3.5. рассмотрение отчетов исполнительных органов Общества о функционировании СУРиВК;
- 3.3.6. организация проведения оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- 3.3.7. рассмотрение заключения внешней оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- 3.4. В целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров Общества в области управления рисками и внутреннего контроля может быть сформирован Комитет Совета директоров по рискам, а в случае отсутствия такого комитета его функции выполняет Комитет Совета директоров Общества по аудиту. Комитет Совета директоров по аудиту действует на основании Положения о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «ГТМ», принятому в Обществе и утвержденному Советом директоров Общества.
- 3.5. К компетенции Единоличного исполнительного органа Общества в области управления рисками и внутреннего контроля относятся следующие вопросы:**
- 3.5.1. организация, поддержание и развитие эффективной СУРиВК, выполнение решений совета директоров в области организации управления рисками и внутреннего контроля;
- 3.5.2. утверждение методологии по управлению рисками и внутреннему контролю;
- 3.5.3. распределение полномочий, обязанностей и ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля между руководителями структурных подразделений Общества;
- 3.5.4. рассмотрение отчетов руководителей, ответственных за организацию и осуществление управления рисками и внутреннего контроля, о функционировании СУРиВК;
- 3.5.5. инициирование оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- 3.5.6. рассмотрение и утверждение программы развития СУРиВК.
- 3.6. **Ревизионная комиссия и Служба внутреннего аудита Общества** осуществляют проверку надежности и эффективности системы управления рисками Общества, а также оценивают эффективность внедрения единой методологии и обеспечения эффективной работы по управлению рисками и внутреннего контроля. Ревизионная комиссия и Служба внутреннего

аудита действуют в соответствии с Положением о Ревизионной комиссии и Положением о Службе внутреннего аудита, принятых в Обществе и утвержденным Советом директоров Общества.

3.7. **Руководители подразделений и работники** Общества отвечают за управление рисками в соответствии с закрепленными за ними обязанностями, выявляют, идентифицируют, оценивают, ведут учет и мониторинг рисков в повседневной операционной деятельности, реализуют меры по снижению рисков, обеспечивают соответствие применяемых мер целям и задачам организации, своевременно информируют об изменениях внутренних и внешних условий деятельности, способных привести к изменению степени риска или возникновению новых рисков.

4. ПРОЦЕССЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ

4.1. Управление рисками и внутренний контроль является непрерывным циклическим процессом, реализуемым в Обществе в следующем порядке:

4.1.1. Определение целевых ориентиров;

4.1.2. Выявление рисков;

4.1.3. Оценка рисков и их приоритетности;

4.1.4. Планирование и реализация мероприятий по реагированию на риски, включая контрольные процедуры;

4.1.5. Формирование в составе ежеквартальной и годовой отчетности и раскрытие информационного блока по управлению рисками и внутреннему контролю;

4.1.6. Контроль эффективности мер, принимаемых в рамках реализации задач по управлению рисками.

4.2. Совет директоров в составе годового отчета утверждает и затем предоставляет акционерам для рассмотрения сведения о рисках, связанных с деятельностью Общества.

4.3. Единоличный исполнительный орган предпринимает все необходимые меры для того, чтобы убедиться, что действующая СУРиВК соответствует поставленным перед Обществом задачам и эффективно функционирует

4.4. Служба внутреннего аудита проводит ежегодную проверку и оценку эффективности СУРиВК и предоставляет Совету директоров отчетность о результатах проверки.