

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ПАО "Калужская сбытовая компания"
Протокол № 220 от 19 января 2021 г.

Председатель Совета директоров

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and strokes, positioned above a horizontal line.

(Д.С.Аханов)

П О Л О Ж Е Н И Е
о Системе внутреннего контроля и управления рисками
Публичного акционерного общества
"Калужская сбытовая компания"

г. Калуга
2021 г.

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о системе внутреннего контроля и управления рисками Публичного акционерного общества "Калужская сбытовая компания" (далее – «Положение»), разработанное в соответствии с законодательством Российской Федерации, рекомендациями Кодекса корпоративного поведения, рекомендованного Банком России к применению акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, Уставом и внутренними документами Публичного акционерного общества "Калужская сбытовая компания" (далее – «Общество»).

1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации на Общество, как эмитента ценных бумаг, возложена обязанность по раскрытию информации и составлению консолидированной отчетности. В связи с этим настоящее Положение распространяет своё действие на дочерние и зависимые общества, входящие в одну группу с Обществом.

1.3. Настоящее Положение определяет цели и задачи системы внутреннего контроля и управления рисками, принципы её функционирования, а также органы Общества и лиц, отвечающих за внутренний контроль и управление рисками.

2. Основные термины и определения

2.1. **Внутренний контроль** – это процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей эффективного и результативного использования ресурсов Общества, сохранности активов, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности.

2.2. **Система внутреннего контроля (СВК)** – совокупность организационных мер, методик и процедур, создаваемых и используемых для эффективного осуществления внутреннего контроля.

2.3. **Субъекты системы внутреннего контроля** – Совет директоров, Генеральный директор, структурные подразделения и сотрудники Общества, ответственные за выполнение функций внутреннего контроля.

2.4. **Процедуры внутреннего контроля** – документально зафиксированная совокупность мер, направленных на обеспечение эффективного внутреннего контроля за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества, выявление и совершение нестандартных операций, а также предупреждение, ограничение и предотвращение финансовых и операционных рисков и возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц Общества, а также взаимодействие субъектов внутреннего контроля между собой в процессе реализации процедур внутреннего контроля.

2.5. **Управление рисками** – координирование деятельности в целях управления и контроля рисков Общества, процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения стратегических целей Общества, целей оперативной деятельности Общества, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчётности.

2.6. **Система управления рисками (СУР)** – набор компонентов, которые представляют средства и организационные механизмы для разработки, внедрения, мониторинга, анализа и постоянного улучшения управления рисками Общества. Средства включают политику, цели, полномочия и ответственность по управлению рисками. Организационные мероприятия включают планы, связи, ответственность, ресурсы, процессы деятельности. Система управления рисками встроена в рамки общей организации стратегической и оперативной политики и практики Общества.

2.7. **Контрольная среда** – совокупность принципов и стандартов деятельности Общества, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требований к внутреннему контролю на уровне Общества в целом и служат основой для осуществления внутреннего контроля.

2.8. **Риск** – эффект, оказываемый неопределенностью на цели Общества, которые могут содержать различные аспекты (финансовые, безопасность, влияние на окружающую

среду и другие) и различные уровни (стратегические, организационные, проектные, процессные и другие).

2.9. **Владелец риска** – работник Общества, который в силу своих полномочий и должностных обязанностей имеет компетенции и должен управлять данным риском, обеспечивая достижение утвержденных целевых показателей своей деятельности и функциональных задач, несет персональную ответственность за управление выявленным риском.

2.10. **Оценка рисков** – процесс выявления и анализа рисков.

2.11. **Неопределенность** – 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.

3. Цели, задачи и принципы системы внутреннего контроля и управления рисками

3.1. Основной целью системы внутреннего контроля и управления рисками является предупреждение рисков финансово-хозяйственной деятельности Общества, своевременное принятие мер по их устранению, выявление и мобилизация внутрихозяйственных возможностей и резервов получения прибыли, и оказание содействия руководству Общества в эффективном выполнении управленческих функций.

Стратегические цели не являются частью внутреннего контроля. Постановка стратегии является необходимым условием для осуществления внутреннего контроля и управления рисками.

Система внутреннего контроля и управления рисками должна обеспечивать объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии Общества, целостность и прозрачность Общества.

3.2. Внутренний контроль и управление рисками призваны обеспечить выполнение следующих задач:

- идентификация всех рисков Общества;
- обеспечение доверия инвесторов к Обществу и органам его управления, защита капиталовложений акционеров и активов Общества;
- обеспечение полноты, надежности и достоверности финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой информации и отчетности Общества;
- обеспечение соблюдения нормативно-правовых актов Российской Федерации, решений органов управления Общества и внутренних документов Общества;
- обеспечение сохранности активов Общества, обеспечение эффективного использования ресурсов Общества, обеспечение защиты интересов Общества, противодействие недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц;
- обеспечение предотвращения или выявления от установленных правил и процедур, а так же искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- качественное информационное, методологическое и аналитическое обеспечение процесса принятия решений по выбору мер управления рисками, решений по структуре портфеля активов и обязательств Общества;
- принятие обоснованных решений по страхованию рисков Общества;
- создание резервов, обеспечивающих непрерывность деятельности Общества;
- раскрытие информации о рисках.

3.3. Настоящая Политика основывается на следующих принципах:

Целостность – процедуры внутреннего контроля и меры по управлению рисками являются неотъемлемой частью системы управления Общества на всех её уровнях, охватывают все структурные подразделения и работников при осуществлении ими своих функций в рамках любых бизнес-процессов.

Непрерывность – внутренний контроль осуществляется постоянно с целью своевременного

выявления рисков и предупреждения их реализации.

Объективность – участники внутреннего контроля и управления рисками обязуются избегать конфликта интересов и сохранять независимость суждений.

Ответственность – участники внутреннего контроля несут ответственность за надлежащее осуществление внутреннего контроля в рамках своих полномочий.

Распределение адресной ответственности по управлению рисками разных направлений деятельности Общества осуществляется в соответствии с разграничением функциональных полномочий в Обществе.

Разграничение полномочий – функции между работниками и структурными подразделениями 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.

Сбалансированность – контрольные функции участников внутреннего контроля и управления рисками обеспечены необходимыми полномочиями, предусмотренными внутренними документами Общества, а также материально-технической базой.

Своевременность – участники настоящей Политики своевременно и в рамках своих полномочий и подотчетности предоставляют информацию о выявленных существенных недостатках и отклонениях и обеспечивают их устранение.

Документирование – порядок организации и осуществления внутреннего контроля и управления рисками оформляется документально и отражается в внутренних документах Общества.

Целесообразность – степень сложности системы внутреннего контроля и управления рисками должна соответствовать масштабам деятельности Общества.

Приоритетность – Общество принимает необходимые меры, в первую очередь, в отношении критических для деятельности Общества рисков.

Раскрытие информации – СВК и УР обеспечивает контроль за процедурами раскрытия информации о деятельности Общества для внешних пользователей.

Независимость – органы внутреннего контроля независимы от других субъектов внутреннего контроля с целью предоставления объективной и достоверной оценки эффективности внутреннего контроля.

4. Компоненты системы внутреннего контроля и управления рисками

Система внутреннего контроля и управления рисками состоит из следующих компонентов:

- контрольная среда;
- постановка целей;
- выявление потенциальных событий;
- оценка рисков;
- реагирование на риск;
- средства контроля;
- информация и коммуникации;
- мониторинг.

4.1. **Контрольная среда** включает позицию, осведомленность и действия органов управления касательно системы внутренним контролем и управления рисками Общества, а также понимание Системы для деятельности Общества. Основными составляющими, которые влияют на формирование контрольной среды, являются:

- стиль управления – стиль управления органов управления и менеджмента Общества формирует должное понимание и восприятие системы внутренним контролем и управления рисками работниками Общества. Принципы и нормы осуществления деятельности. Формирующие стиль управления, соответствуют миссии, ценностям и стратегиям Общества;
- стратегия и цели деятельности – в процессе построения и совершенствования системы управления внутренним контролем и рисками осуществляется постоянный анализ достижения целей реализации стратегических планов Общества;

- индивидуальные цели работников и структурных подразделений Общества должны соответствовать стратегии развития Общества;
- организационная структура – обеспечивает эффективное функционирование системы внутреннего контроля и управления рисками за счет распределения обязанностей, исключая дублирование и совмещение функций, которые потенциально могут вызвать конфликт интересов. А также угрозу непрерывности и безопасности деятельности Общества. Отвечает принципу независимости и объективности внутреннего аудита;
- культура и этические ценности – Общество считает любые проявления корпоративного мошенничества недопустимыми, вне зависимости от суммы нанесенного ущерба, и принимает меры по противодействию мошенничеству; Общество придерживается принципа непринятия коррупции в любых формах и проявлениях при осуществлении как операционной, так и инвестиционной деятельности;
- компетентность и развитие работников – в Обществе определены требования к квалификации и опыту работников, необходимых для выполнения трудовых обязанностей. позволяющие эффективно выполнять процедуры внутреннего контроля и мероприятия по управлению рисками. В Обществе в целях повышения квалификации проводится регулярное обучение, оценка деятельности работников.

4.2. **Постановка целей** Общества является предварительным условием для выявления и оценки рисков. Цели и задачи должны соответствовать стратегии развития Общества и содействовать её реализации. Цели составляют основу для внедрения и реализации подходов к оценке рисков и последующего определения контрольных процедур.

Менеджмент Общества при определении цели рассматривает следующие вопросы:

- соответствие поставленных целей и задач утвержденной уполномоченным органом стратегии развития Общества;
- соответствие поставленных целей и задач Общества применимому законодательству и локальным нормативным документам;
- формулирование целей с использованием показателей, которые являются конкретными, измеряемыми, достижимыми, актуальными и привязанными ко времени.

4.3. **Выявление потенциальных событий** заключается в определении событий, которые могут оказать влияние на достижение целей Общества. Менеджмент Общества отвечает за разработку мероприятий по реагированию на события, представляющие собой риски, с целью недопущения или снижения вероятности их наступления и минимизации влияния этих событий до приемлемого уровня. Менеджмент Общества отвечает за поиск и использование возможностей, которые могут оказать положительное воздействие на достижение целей Общества. Потенциальные риски зависят от множества факторов. Некоторые из них зависят от условий внутри бизнес-единицы, в то время как другие зависят от внешних факторов. Система управления внутренним контролем и рисками включает категории: внутренние процессные риски, технологические/производственно-строительные риски. Риски менеджмента/органов управления и контроля, риски, возникающие в результате деятельности работников, и категория внешних рисков, таких как внешняя среда. Поставщики, покупатели и прочие факторы.

4.4. **Оценка рисков** представляет собой процесс анализа выявленных рисков и их последствий с целью обеспечения дальнейшего управления рисками, включая их устранение или минимизацию, внедрение необходимых контрольных процедур.

Применительно к ведению бухгалтерского учёта оценка рисков призвана выявить риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности. В ходе оценки рисков рассматривается вероятность искажения учетных и отчётных данных исходя из следующих допущений:

- а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности экономического субъекта;

- б) полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчётном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;
- в) права и обязанности: имущество, имущественные права и обязанности экономического субъекта. Отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;
- г) оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном изменении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;
- д) представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.5. По результатам оценки выявленных рисков менеджмент Общества отвечает за выбор **способа реагирования на риски**, разработку и внедрение мероприятий по управлению рисками.

Общество предпринимает следующие меры, направленные на минимизацию рисков, связанных с деятельностью Общества:

- совершенствование системы внутреннего контроля и системы корпоративного управления, для чего периодически привлекаются независимые консультанты;
- изучение рынка спроса перед началом разработки проектов, в том числе с привлечением независимых экспертов-консультантов, зарекомендовавших себя на рынке;
- Общество тщательно следит за изменениями на рынке и в конкурентной среде, корректирует свою стратегию с учетом этих изменений и анализа рынка;
- Общество ведет контроль состояния ликвидности;
- в Обществе осуществляется постоянный контроль и аудит проектов.

4.6. **Средствами контроля** являются:

- локальные нормативные документы Общества – разрабатываются в соответствии со стратегией развития Общества, операционными целями и задачами Общества, доводятся до сведения работников и применяются в рамках деятельности Общества. Локальные нормативные акты Общества пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений в деятельности структурных подразделений, а также требований действующего законодательства.
- контрольные процедуры, основанные на принципе адаптивности и развития, осуществляемые в соответствии с локальными нормативными актами, распорядительными, организационными и иными внутренними документами Общества. В Обществе используются следующие типы контрольных процедур:
 - построение оптимальной организационной структуры Общества, ее соответствие характеру и масштабам деятельности;
 - определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;
 - регулярное выявление и анализ потенциальных рисков в процессе осуществления Обществом финансово-хозяйственной деятельности, которые могут помешать Обществу выполнить поставленные перед ним задачи;
 - регулярное проведение проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионной комиссией Общества;
 - контроль за исполнением бюджета Общества и его структурных подразделений;
 - разделение обязанностей и разграничение прав доступа в информационных системах, установление требований в должностных инструкциях, не допускающих дублирования функций, а также совмещения одним работником деятельности по инициированию, исполнению и контролю операций.
 - авторизация (согласование, утверждение документов/операций) – осуществляется посредством предоставления работникам полномочий на выполнение конкретных действий: совершение операций. Согласование документов. Работник. Осуществляющий контроль в рамках своей компетенции проверяет достоверность, полноту информации, содержащейся в

документе, соответствие действующему законодательству и локальным нормативным актам, наличие необходимых пояснений, приложений и сопроводительных документов;

- надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей, в том числе правильности осуществления сделок и операций. Выполнения учетных операций, точности составления бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской отчетности;

- надлежащее документирование – осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок, включение в бухгалтерскую отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчётов;

- осуществление регулярных проверок сохранности активов – проверка наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;

- доведение до всех должностных лиц и работников Общества их задач. Обязанностей и сферы ответственности в процессе осуществления Обществом финансово-хозяйственной деятельности;

- разработка и применение критериев и индикаторов результативности и эффективности осуществления Обществом финансово-хозяйственной деятельности;

- организация эффективного взаимодействия Общества с третьими лицами в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

- процедуры внутреннего контроля, осуществляемые во исполнение требований законодательства РФ, направленного на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;

- сверка данных и сравнительный анализ показателей деятельности, оценка эффективности деятельности – сверка расчетов Общества с поставщиками для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности, сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги.

Контрольные процедуры осуществляются для проверки точности, полноты, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, и авторизации операций. Проводится горизонтальный анализ показателей, сравнение фактических показателей деятельности, мониторинг реализации основных инициатив, таких как усовершенствование производственных процессов, сокращение издержек Общества.

Общество стремится к автоматизации процедуры ввода и преобразования информации. В том числе путем использования шаблонов и фильтров ввода данных в электронных формах отчетности и процедур автоматического расчета, встроенных в программы обработки данных, с целью снижения риска допущения ошибок при ручном вводе и обработке данных.

4.7. Информация и коммуникации создают условия, необходимые для реализации управленческих функций, принятия своевременных и обоснованных решений, исполнения должностных обязанностей работниками Общества.

В Обществе функционируют каналы обмена информацией, включая как вертикальные. Так и горизонтальные связи, которые обеспечивают информирование всех субъектов системы внутреннего контроля и управления рисками, включая информирование о рисках, мероприятий по минимизации рисков, недостатках контрольных процедур, планах мероприятий по устранению недостатков контрольных процедур. В Обществе внедрены информационные системы, позволяющие поддерживать обмен информацией на всех уровнях управления. Доводить до сведения работников Общества в рамках их компетенции решения Совета директоров и исполнительного органа.

Контроль управления информационными потоками и обеспечение информационной безопасности регламентируются утвержденными локальными нормативными актами. В Обществе организована система раскрытия информации и коммуникаций с клиентами. Органами управления и контроля, акционерами и работниками.

Общество обеспечивает работу эффективной системы сообщения о любых подозрениях в

преступном поведении и о нарушениях действующего законодательства, а также внутренних документов Общества.

4.8. **Мониторинг** системы внутреннего контроля и управления рисками направлен на проведение регулярной оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками на предмет выявления существенных недостатков системы.

Мониторинг системы внутреннего контроля и управления рисками осуществляется путем:

- постоянного наблюдения за функционированием средств контроля и выполнением мероприятий по управлению рисками со стороны менеджмента;
- проведения субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля процедур самооценки;
- рассмотрения Советом директоров Общества результатов анализа и оценки эффективности функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками;
- своевременного доведения информации о выявленных недостатках системы внутреннего контроля и управления рисками до субъектов системы в зависимости от степени существенности недостатков.

5. Организация системы внутреннего контроля и управления рисками

5.1. Система внутреннего контроля и управления рисками Общества основана на разграничении компетенции входящих в нее органов и лиц, осуществляющих разработку, утверждение, применение и оценку эффективности процедур внутреннего контроля и управления рисками:

5.1.1. Совет директоров Общества:

- утверждение годового финансово-хозяйственного плана Общества и изменений к нему, утверждение участия Общества в инвестиционных проектах и бизнес-планов этих проектов;
- предварительное утверждение годового отчета и годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- обеспечивает независимость деятельности внутреннего аудита Общества и обществ, входящих в состав группы лиц ПАО «Калужская сбытовая компания»;
- утверждение внутренних документов, регламентирующих процедуры внутреннего контроля Общества;
- вносит предложения по формированию годового плана внутреннего аудита;
- определение принципов и подходов к организации в Обществе управления рисками и внутреннего контроля, в том числе утверждение внутренних документов Общества. Определяющих политику в области внутреннего контроля и управления рисками;
- рассмотрение и одобрение стратегии Общества с учетом рисков Общества;
- рассмотрение и мониторинг наиболее существенных рисков, которым подвержено Общество;
- определение ключевых показателей эффективности исполнительных органов, руководителей структурных подразделений, ключевых работников Общества с учетом результатов оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

5.1.2. Исполнительные органы Общества (Генеральный директор):

- обеспечивает создание и эффективное функционирование системы внутреннего контроля и управления рисками;
- отвечает за выполнение решений Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества в области организации системы внутреннего контроля и управления рисками;
- организует ведение бухгалтерского и управленческого учёта. Подготовку бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

5.1.3. Ревизионная комиссия Общества:

- проводит ежегодные ревизии по итогам соответствующего финансового года Общества, подтверждающие достоверность данных, содержащихся в отчётах и иных финансовых документов Общества. Заключение по итогам деятельности Общества за год должно, в случае

выявления, содержать информацию о фактах нарушения, установленных правовыми актами Российской Федерации, порядка ведения бухгалтерского учёта и представления финансовой отчётности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности. В случае выявления фактов нарушения прав и законных интересов акционеров Общества Ревизионной комиссии обязана отразить выявленные факты нарушений в своем отчёте;

- проводит внеочередные ревизии, ревизии финансово-хозяйственной деятельности Общества могут проводиться Ревизионной комиссией по собственной инициативе, по решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества, а так же по требованию акционеров (акционера), владеющих в совокупности не менее чем 10 (десятью) процентами голосующих акций Общества;

- представляет Совету директоров Общества полную информацию о своей деятельности, проводимых расследованиях и составляемых заключениях;

- привлекает к проводимым проверкам специалистов подразделения внутреннего аудита Общества;

- осуществляет информационный обмен с подразделениями внутреннего аудита Общества;

- выполняет иные задачи в соответствии с утвержденным Положением о Ревизионной комиссии.

6. Требования и обязанности в области обеспечения эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками

6.1. Внутренний контроль и управление рисками является неотъемлемой частью функционирования любого подразделения Общества.

6.2. Все работники несут ответственность за функционирование и обеспечение эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками Общества.

6.3. Руководство Общества должно доводить до работников важность наличия и обеспечения эффективности функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками, а также роль каждого работника в данной системе, в том числе следующие требования:

- ни один работник прямо или косвенно не может допускать либо являться причиной намеренного фальсифицирования данных бухгалтерской, управленческой либо иной отчётности;

- никакие изменения не могут быть внесены в учётные данные, если заведомо известно, что эти изменения могут исказить суть соответствующих операций;

- никакие денежные суммы/счета/операции не могут укрываться для цели их неполного отражения в отчетности;

- все работники Общества обязаны сохранять активы Общества и обеспечивать их эффективное использование.

6.4. Если работник Общества обладает информацией о недостатке либо неэффективности процедур Системы, он должен незамедлительно сообщить об этом своему непосредственному руководителю, а так же лицу, уполномоченному управлять системой внутреннего контроля и управления рисками.

7. Гарантии выполнения процессов в системе внутреннего контроля и управления рисками

7.1. Ответственность за текущее осуществление процессов внутреннего контроля и управления рисками в Обществе несет генеральный директор Общества. Генеральный директор Общества обеспечивает создание и поддержание функционирования эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе.

7.2. Генеральный директор Общества распределяет полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в его ведении или курируемыми руководителями подразделений Общества за конкретные процедуры внутреннего контроля и управления рисками. Руководители подразделений Общества в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие Системы внутреннего контроля и управления рисками во вверенных им функциональных областях деятельности Общества.

7.3. Для эффективного функционирования Системы внутреннего контроля и управления рисками могут назначаться специальные работники. А также создаваться специализированные подразделения.

7.4. Ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) требований настоящей Политики несут все участники системы внутреннего контроля и управления рисками Общества.