

У т в е р ж д е н о
Советом директоров
ПАО "Таттелеком"
протокол № 7
от "03" ноября 2017г.
Председатель Совета директоров
подпись В.Ю.Сорокин

ПОЛИТИКА
ПАО "ТАТТЕЛЕКОМ" В ОБЛАСТИ
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

г. Казань, 2017 год

1. Введение

1.1. Настоящая Политика ПАО "Таттелеком" в области внутреннего контроля и управления рисками (далее - Политика) разработана с целью обеспечения внедрения и поддержания функционирования эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками (далее – СВКиУР), соответствующей передовой международной практике, организационной структуре ПАО "Таттелеком" (далее - Общество) и способствующей достижению целей деятельности Общества.

1.2. Эффективная реализация настоящей Политики направлена на обеспечение реализации стратегии ПАО "Таттелеком" и оптимизацию рисков, связанных с функционированием бизнес-процессов и деятельностью объектов Общества.

2. Общие положения

2.1. Политика определяет цели, задачи, основные принципы и подходы к организации и функционированию СВКиУР Общества, а также состав субъектов СВКиУР Общества, распределение обязанностей и полномочий между ними, порядок их взаимодействия в рамках процесса внутреннего контроля и управления рисками.

2.2. СВКиУР Общества направлена 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.

2.3. Политика обязательна к применению руководителями всех уровней управления Обществом и всеми работниками Общества.

2.4. Деятельность работников Общества не должна противоречить положениям Политики.

3. Цели и задачи СВКиУР

3.1. Создание и эффективное функционирование СВКиУР направлено на обеспечение разумной уверенности в достижении стоящих перед Обществом целей, которые классифицированы по следующим основным категориям:

- стратегические цели, способствующие выполнению миссии Общества;
- операционные цели, касающиеся вопросов эффективного и результативного использования ресурсов Общества, обеспечения сохранности его активов;
- цели в области соответствия деятельности Общества требованиям законодательных и нормативных правовых актов, применимых к деятельности Общества, а также требованиям внутренних документов Общества;
- цели в области своевременной подготовки достоверной финансовой и иной отчетности.

3.2. Для достижения данных целей СВКиУР Общества решает следующие ключевые задачи:

- создание и внедрение процедур внутреннего контроля в финансово-хозяйственную деятельность Общества;
- стандартизация и регламентирование ключевых процедур в области внутреннего контроля и управления рисками;
- построение оптимальной организационной структуры Общества, соответствующей его потребностям;
- контроль соблюдения Обществом применимого законодательства, требований нормативных правовых актов и внутренних документов Общества;
- контроль сохранности активов Общества и эффективности использования ресурсов и потенциала Общества, обеспечение непрерывности его деятельности;

- контроль достоверности, корректности, целостности и актуальности финансовой и управленческой информации и отчетности Общества;
- формирование единого подхода к осуществлению процессов внутреннего контроля и управления рисками в Обществе;
- контроль выполнения финансово-хозяйственных планов Общества;
- своевременный контроль, направленный на снижение ущерба или вероятности реализации риска:
 - своевременное информационное обеспечение совета директоров Общества, руководства Общества информацией о недостатках и отклонениях от нормы в деятельности Общества для принятия эффективных управленческих решений;
 - своевременное разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности Общества;
 - своевременная адаптация деятельности Общества к изменениям внешней и внутренней среды;
 - обеспечение положительной деловой репутации Общества.

4. Принципы функционирования СВКиУР

4.1. Основными принципами, на которых базируется организация внутреннего контроля и управления рисками в Обществе, являются:

- защита прав акционеров;
- равное отношение ко всем акционерам, включая мелких владельцев акций;
- защита прав заинтересованных лиц, сотрудничество Общества со всеми заинтересованными лицами в целях развития корпорации, создания новых рабочих мест и достижения финансовой устойчивости;
 - доступность достоверной информации обо всех аспектах деятельности Общества, включая сведения о финансовом положении, результатах деятельности, составе собственников и структуре управления;
 - обязанности Совета директоров по стратегическому руководству бизнесом, контролю над работой менеджеров, подотчетность Совета директоров перед акционерами;
 - реализация антикоррупционной политики.

5. Основные методы и подходы к управлению рисками

5.1. В Обществе применяется следующий комплекс методов и подходов управления рисками:

5.1.1. Управление рисками является неотъемлемой частью всех организационных процессов. Процесс не обособлен отдельно от основных видов деятельности и процессов Общества. Управление рисками является частью обязанностей руководства Общества и неотъемлемой частью всех организационных процессов, в том числе стратегического планирования, всех проектов и процессов управления изменениями.

5.1.2. Управление рисками является частью процесса принятия решений. Управление рисками помогает лицам, принимающим решения, сделать осознанный выбор, определить приоритетность действий и выделить среди альтернативных вариантов оптимальные действия.

5.1.3. Управление рисками способствует постоянному повышению эффективности деятельности Общества. Общество развивает и совершенствует СВКиУР наряду со всеми другими аспектами его деятельности для повышения уровня зрелости управления рисками.

5.1.4. Общество стремится к созданию риск-ориентированной корпоративной культуры. Каждый работник понимает риски и возможности, с которыми сталкивается бизнес Общества, приоритетность вопросов управления рисками как одной из основных

ценностей корпоративной культуры, активно вовлечен в процесс выявления и оценки рисков, ориентируется в выборе эффективных методов реагирования на риски.

5.2. Высшее руководство Общества обеспечивает приоритет управления рисками, распространение в Обществе знаний и навыков в области управления рисками, способствует обучению основам управления рисками и утверждению корпоративной культуры "управления с учетом рисков".

5.3. Обучение работников Общества проводится с целью передачи знаний и опыта новым работникам, отслеживания тенденций в мировой практике управления рисками, обновления знаний работников в области управления рисками.

5.4. Работники должны знать действующие нормативные документы по управлению рисками, свою роль в процессе управления рисками, уровень своих полномочий и ответственности.

5.5. Руководство Общества обеспечивает возможность эффективного обмена информацией и внедрения коммуникативных норм в рамках корпоративной культуры, основанной на управлении рисками.

5.6. В обществе для проведения внутреннего аудита создано отдельное структурное подразделение внутреннего аудита, функционально подотчетного совету директоров или комитету совета директоров по аудиту, в случае его создания.

6. СВКиУР Общества функционирует на трех основных уровнях управления:

- уровень стратегического планирования (уровень совета директоров Общества, руководства Общества);
- операционный уровень принятия и реализации решений (уровень линейного руководства Общества, структурного подразделения или группы связанных подразделений);
- индивидуальный уровень (уровень работника или группы работников).

7. В зависимости от роли участников СВКиУР функции и ответственность участников распределяются следующим образом:

7.1. Совет директоров Общества:

- Проведение Советом директоров оценки системы управления рисками и внутреннего контроля общества в течение отчетного периода (здесь и далее отчетный период – между годовыми собраниями акционеров). Включение сведений об основных результатах такой оценки в состав годового отчета общества.
- определение стратегии развития СВКиУР, принципов и подходов к организации СВКиУР в Обществе. Подразделение внутреннего аудита информирует совет директоров или комитет совета директоров по аудиту, в случае его создания, о фактах нарушения законодательства, внутренних процедур, кодекса этики Общества незамедлительно после выявления такового.

7.2. Руководство Общества в лице генерального директора и его заместителей:

- постановка целей деятельности Общества;
- организация эффективного функционирования СВКиУР Общества;
- установление требований к формату и полноте информации о рисках Общества;
- утверждение планов мероприятий по управлению критическими и существенными рисками;
- контроль реализации плана мероприятий по управлению критическими рисками Общества;
- рассмотрение и принятие решений по системным, ключевым и проблемным вопросам внутреннего контроля и управления рисками;

- определение состава и характера информации, раскрываемой заинтересованным сторонам в части управления рисками.

7.3. Руководители структурных подразделений Общества

- реализация настоящей Политики и контроль соблюдения ее требований в подотчетном структурном подразделении;
- регламентация курируемых бизнес-процессов, определение их целей;
- организация эффективной контрольной среды курируемых бизнес-процессов;
- организация исполнения контрольных процедур в рамках курируемых бизнес-процессов;
- оценка курируемых бизнес-процессов на предмет необходимости их оптимизации для повышения эффективности и соответствия изменяющимся условиям внешней и внутренней среды;
- мониторинг эффективности контрольных процедур;
- обеспечение устранения выявленных недостатков контрольных процедур и контрольной среды;
- идентификация рисков курируемых бизнес-процессов/структурных подразделений/реализуемых проектов;
- участие в экспертной оценке рисков;
- разработка и реализация плана мероприятий по управлению рисками в пределах своей компетенции;
- подготовка и своевременное представление отчетной информации о реализации планов мероприятий по управлению рисками;
- определение потребности подчиненных работников в обучении в области внутреннего контроля и управления рисками;

7.4. Работники Общества

- исполнение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками в рамках функционирования СВКиУР мониторинг исполнения контрольных процедур;
- участие в экспертной оценке рисков;
- своевременное информирование непосредственного руководителя о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к ущербу для Общества;
- идентификации новых рисков;
- случаях, когда исполнение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется изменение дизайна контрольных процедур/мероприятий по управлению рисками, в связи с изменением внутренних или внешних условий функционирования Общества;
- разработка и представление на рассмотрение непосредственного руководителя предложений по внедрению/актуализации контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками.

8. Подразделение внутреннего контроля выполняет следующие функции:

- организация регулярного системного взаимодействия со структурными подразделениями Общества с целью получения полной и достоверной управленческой информации в области управления рисками;
- информирование совета директоров и генерального директора о фактах нарушения законодательства, внутренних процедур, кодекса этики Общества незамедлительно после выявления такового

9. Оценка эффективности СВКиУР

9.1. Оценка эффективности СВКиУР проводится для выявления недостатков СВКиУР, определения их существенности и способности СВКиУР обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач.

9.2. Оценка надежности и эффективности СВКиУР Общества производится путем:

- самостоятельной оценки, проводимой руководством Общества в порядке, установленном генеральным директором;
- внутренней независимой оценки, ежегодно проводимой подразделением внутреннего аудита в соответствии с планом проверок, утвержденным советом директоров Общества;

9.3. Выборочная проверка СВКиУР Общества проводится по инициативе генерального директора по факту наступления риска, и направлена на исследование причин его возникновения, связанных с функционированием СВКиУР Общества.

Комплексная оценка рассматривает СВКиУР в масштабах всего Общества, и может основываться на результатах выборочной оценки.

9.4. Результаты оценки состояния СВКиУР в обязательном порядке должны доводиться до руководства Общества и заинтересованных руководителей структурных подразделений.

10. Заключительные положения

Настоящая Политика вступает в силу с момента ее утверждения советом директоров Общества.