

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Протокол № 21/19 от 05.12.2019 г.

**Положение
о системе управления рисками
Публичного акционерного общества
«ТНС энерго Воронеж»**

**г. Воронеж
2019**

1. Общие положения

1.1. Назначение документа

1.1.1. Положение о системе управления рисками Публичного акционерного общества «ТНС энерго Воронеж» (далее - Положение) является составной частью внутренней нормативной документации ПАО «ТНС энерго Воронеж» (далее – Общество).

1.1.2. Положение определяет отношение Общества к рискам и устанавливает политику в области управления рисками, а именно: общие принципы функционирования системы управления рисками, её цели и задачи, общие подходы к её организации, совершенствованию и функционированию, распределению ответственности между участниками системы управления рисками и характер их взаимодействия.

1.1.3. Целью системы управления рисками является обеспечение снижения неопределенности в отношении достижения поставленных перед Обществом целей, установленных на всех уровнях управления Общества, в том числе в долгосрочной программе развития Общества и в документах тактического и операционного планирования (бизнес-планах, бюджетах и так далее). Система управления рисками (далее - СУР) направлена на определение событий, которые могут влиять на деятельность Общества, и управление связанными с этими событиями рисками, а также поддержание интегрального риска Общества на уровне предпочтительного риска.

1.1.4. Задачами системы управления рисками 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.

1.1.5. Настоящее Положение разработано в интересах достижения целей деятельности Общества посредством обеспечения внедрения и поддержания функционирования эффективной системы управления рисками Общества, соответствующей общепризнанным практикам и стандартам деятельности в отмеченной области.

2. Нормативные ссылки

2.1. Настоящий документ разработан с учетом требований следующих нормативных документов:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ;
- Федеральным законом от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;

- Федеральным законом «Об акционерных обществах» (Об АО) от 26.12.1995 № 208-ФЗ;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- Методическими указаниями по подготовке положения о системе управления рисками, одобренными поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148;
- Кодексом корпоративного управления Российской Федерации (Письмо Банка России от 10.04.2014 г. № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);
- Уставом Общества и внутренними нормативными документами Общества.

3. Термины, определения и сокращения

3.1. В настоящем документе используются следующие термины и определения:

Риск - влияние неопределенности на цели (ГОСТ Р ИСО 31000-2010. Менеджмент риска. Принципы и руководство. Определение 2.1). В контексте настоящего Положения под риском понимается положительное или отрицательное отклонение от целей, установленных на всех уровнях управления Общества (стратегических, операционных, проектных и так далее), вследствие недостаточности информации относительно события, его последствий или его возможности.

Управление рисками (риск-менеджмент) – скоординированные действия по управлению Обществом с учетом риска, осуществляемые органами управления, работниками Общества и другими заинтересованными сторонами.

Система управления рисками – это элемент системы внутреннего контроля и управления рисками Общества, являющейся частью общего процесса корпоративного управления, который представляет собой механизмы и инструменты, обеспечивающие организационные меры и структуру для разработки, внедрения, мониторинга, пересмотра и постоянного улучшения процессов управления рисками Общества.

Предпочтительный риск - это предельно допустимый уровень риска, к которому Общество стремится или готово поддерживать.

Владелец риска – руководитель подразделения (бизнес-процесса), на стратегические или операционные цели которого оказывает прямое влияние данный риск. Владелец риска отвечает за идентификацию, оценку и мониторинг управления риском.

Идентификация рисков - выявление (обнаружение) рисков, их распознавание/анализ и описание.

Мониторинг рисков - постоянная проверка, надзор, критическое наблюдение, обследование и определение состояния рисков, управления рисками и системы управления рисками с целью выявить изменения относительно требуемого или ожидаемого уровня.

Оценка рисков - определение (измерение) вероятности и последствий рисков, сопоставление измерений с критериями рисков с целью принятия решения о необходимости воздействия на риск и установления приоритета воздействия на риск.

Возможность – это вероятность возникновения события с положительными последствиями, которое способствует созданию и сохранению стоимости Общества.

4. Принципы в области системы управления рисками

4.1. Принципы управления рисками Общества состоят из следующих взаимосвязанных компонентов:

Принцип открытости. Внутренняя среда представляет собой атмосферу открытого и заинтересованного восприятия исполнительными органами Общества и его дочерних обществ информации о риске и оперативного реагирования.

Принцип целеполагания. Постановка стратегических целей осуществляется на уровне утверждения долгосрочных и краткосрочных планов развития Общества, в которых цели поименованы, измеримы в количественных и/или стоимостных единицах.

Принцип вероятностной оценки. Внутренние и внешние события, способные оказать влияние на достижение поставленных целей, классифицируются на риски и возможности. При выявлении рисков осуществляется оценка рисков. При выявлении возможностей исполнительные органы Общества учитывают их в процессе постановки стратегических целей.

Принцип митигации. Риски анализируются с учетом вероятности их возникновения и влияния с целью определения действий, которые необходимо предпринять. При выявлении рисков разрабатываются мероприятия по устранению рисков или снижению негативных последствий до приемлемого уровня.

Принцип адекватного реагирования на риск. Исполнительные органы Общества выбирают метод реагирования на риск – уклонение от риска, принятие, сокращение или перераспределение риска, разрабатывая ряд мероприятий, которые позволяют привести выявленный риск в соответствие с допустимым уровнем риска.

Принцип риск-ориентированности и цикличности. Процесс подготовки и осуществления контрольных процедур основан на комбинации риск-ориентированного и циклического подхода.

Принцип оперативности. Необходимая информация определяется, фиксируется и передается в такой форме и в такие сроки, которые позволяют работникам выполнять их функциональные обязанности. Также осуществляется обмен информацией в рамках Общества как по вертикали, так и по горизонтали.

Принцип мониторинга. Обществом регулярно осуществляется анализ портфеля рисков и формируется сводная отчетность по рискам. Осуществляется оперативный контроль за процессом управления рисками подразделениями Общества.

4.2. Управление рисками Общества не является линейным процессом, в котором один компонент оказывает влияние на следующий. Он является многонаправленным, циклическим процессом, в котором компоненты могут воздействовать друг на друга.

5. Этапы процесса управления рисками

5.1. Определение целей

5.1.1. Управление рисками основывается на системе четких, ясных и измеримых целей Общества, формулируемых акционерами, органами управления и менеджментом Общества.

5.1.2. Характер событий и степень их влияния на цели Общества зависят от влияния внешней и внутренней ситуации (среды). Посредством определения ситуации Общество устанавливает параметры внутренней и внешней среды, которые следует принимать во внимание при управлении рисками и подготовке предложений по совершенствованию системы управления рисками, области применения СУР и уточнению критериев рисков.

5.1.3. Для оценки значимости рисков Общество определяет критерии рисков. Критерии рисков отражают установленные цели, восприятие рисков и ресурсы Общества.

5.2. Идентификация рисков

5.2.1. Своевременная идентификация рисков является одним из ключевых факторов для обеспечения достижения Обществом поставленных целей и задач. Для каждой цели выявляется, по возможности, полный спектр рисков, реализация которых может повлиять на ее достижение.

5.2.2. СУР в первую очередь ориентирована на выявление потенциальных рисков до их возникновения или на ранней стадии их возникновения.

5.2.3. Выявляемые риски подлежат классификации (систематизации и группировке).

5.3. Оценка рисков

5.3.1. Оценка риска может носить качественный или количественный характер. Применяются различные методы оценки рисков в зависимости от специфики рисков и применимости тех или иных методов оценки.

5.3.2. Горизонт оценки параметров риска соответствует горизонту достижения соответствующей цели Общества.

5.3.3. На основе результатов оценки производится ранжирование (приоритизация) рисков. По результатам ранжирования рисков осуществляется приоритизация усилий по их управлению и внедрению необходимых контрольных процедур.

5.3.4. Результаты оценки рисков регулярно пересматриваются.

5.4. Реагирование на риски

5.4.1. На основе результатов оценки рисков определяется отношение к рискам и принимаются решения о методах реагирования на риски. Своевременное реагирование на риски является одним из ключевых факторов для обеспечения достижения Обществом поставленных целей и задач.

5.4.2. Общество применяет следующие основные методы реагирования на риски:

- отказ (уклонение) от риска - отказ от деятельности, сопровождающейся неприемлемым (выше заданной величины) уровнем риска;
- передача (перераспределение) риска - разделение риска с другой стороной (включая контракты и финансирование риска);
- воздействие на риск (управление риском) - действия по сокращению (минимизация) риска путем снижения вероятности и/или последствий риска и/или путем устранения источника (фактора) риска;
- принятие риска - осознанное решение не предпринимать никаких действий по управлению риском, отказу от него, либо передаче риска. При данном методе реагирования Общество принимает потери от реализации риска.

Для реагирования на конкретный риск может быть использован как один, так и несколько перечисленных методов.

5.4.3. При выборе метода реагирования на риски должны учитываться:

- оценка соотношения затрат и выгод от потенциальной реакции на риск;
- оценка воздействия на вероятность и последствия риска.

5.4.4. После выбора метода реагирования на риск разрабатывается план мероприятий по управлению риском. Планы мероприятий по управлению рисками должны быть включены в бизнес-процессы Общества и предварительно обсуждаться со всеми заинтересованными сторонами.

5.4.5. Мероприятия по управлению рисками могут быть:

- превентивными - направленными на устранение источника (фактора) риска, влияющими на источники (факторы), снижения вероятности и/или последствий риска;
- чрезвычайными - направленными на устранения последствий реализовавшихся рисков.

5.4.6. Общество признает наличие остаточного риска ввиду неустранимой неопределенности относительно будущего, ресурсных и иных ограничений, присущих деятельности Общества в целом.

5.4.7. Определив методы реагирования на риск, Общество определяет средства контроля, необходимые для обеспечения надлежащего и своевременного реагирования на риски.

5.5. Мониторинг рисков

5.5.1. Мониторинг рисков охватывает все аспекты процесса управления рисками.

5.5.2. Мониторинг осуществляется:

- в ходе текущей деятельности (текущий мониторинг);
- путем проведения периодических проверок.

5.5.3. Текущий мониторинг осуществляется в ходе обычной управленческой деятельности, в том числе путем контроля динамики рисков, отслеживания значений ключевых индикаторов рисков.

5.5.4. Периодические проверки с целью оценки и определения состояния рисков и управления рисками осуществляются как путем проведения самооценки менеджментом, владельцами рисков, а также путем проведения отдельных проверок внутренним аудитором Общества.

5.5.5. Результаты мониторинга могут являться основанием для пересмотра состава рисков, их оценки, методов реагирования на риски, мероприятий по управлению рисками, а также организационных мер, методик и процедур, создаваемых и используемых для эффективного осуществления управления рисками.

6. Взаимодействие в рамках системы управления рисками

6.1. Уровни управления рисками.

6.1.1. Управление рисками в Обществе осуществляется по уровням организационного управления соответствует целям операционного управления и разделяется на следующие уровни:

- Уровень Совета директоров Общества (решения по рискам принимаются на уровне Совета директоров);
- Уровень единоличного исполнительного органа (решения по рискам принимаются на уровне единоличного исполнительного органа);
- Уровень линейного менеджмента (решения по рискам принимаются руководителями функциональных подразделений (участниками и руководителями бизнес-процессов)).

6.1.2. Для каждого из уровней системы управления рисками существует порог принятия решения, который является пороговой величиной риска, при превышении которой решение по риску передается на уровень выше согласно следующим принципам:

- Для уровня линейного менеджмента (бизнес-процессов) принятие решения передается на уровень Единоличного исполнительного органа;

- Для уровня Единоличного исполнительного органа принятие решения передается на уровень Совета директоров.

6.2. Организационная структура управления рисками

6.2.1. Организационная структура управления рисками соответствует уровням управления Общества.

6.2.2. На уровне Общества решения по управлению рисками осуществляет Единоличный исполнительный орган.

6.3. Ответственность участников Системы управления рисками

Ответственность распределена в соответствии со следующими принципами:

- Ответственность за эффективное управление рисками, а также за утверждение бюджета на мероприятия по управлению рисками в Обществе несет Единоличный исполнительный орган Общества.

- Ответственность за решение кросс-функциональных (межпроцессных или выполняемых одновременно несколькими функциональными подразделениями) задач по управлению рисками, а также формирование бюджетов на мероприятия по управлению рисками несет Единоличный исполнительный орган Общества.

- Ответственность за своевременное выявление, оценку рисков, разработку и выполнение мероприятий, мониторинг рисков несут руководители подразделений (руководители и участники бизнес-процессов) на всех уровнях управления. Владельцами рисков назначаются руководители тех подразделений (бизнес-процессов), на цели которых оказывает прямое влияние рассматриваемый риск.

7. Оценка эффективности системы управления рисками

7.1. Общество осуществляет внутренний аудит с целью проведения систематической, независимой оценки надежности и эффективности СУР, а также практики корпоративного управления.

7.2. Оценка эффективности СУР 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).

8. Заключительные положения

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

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

8.3. 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.