

УТВЕРЖДЕНО
решением совета директоров
ПАО «ФосАгро» от 18.12.2018
(протокол заседания совета
директоров от 20.12.2018 б/н)

**ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО
КОНТРОЛЯ ПАО «ФОСАГРО»**

**Москва
2018 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Назначение и область применения.....	3
2. Нормативные ссылки.....	3
3. Термины и определения	3
4. Цель и задачи СУРиВК.....	3
5. Принципы построения и структура СУРиВК	4
6. Основные функции участников СУРиВК.....	6
7. Порядок оценки СУРиВК.....	10
8. Заключительные положения	11

1. Назначение и область применения

- 1.1. Настоящая Политика управления рисками и внутреннего контроля ПАО «ФосАгро» (далее – Политика) определяет основные задачи управления рисками и внутреннего контроля, принципы функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля (далее – СУРиВК), структуру и основные функции участников СУРиВК, а также порядок оценки СУРиВК.
- 1.2. Настоящая Политика является обязательной для применения всеми должностными лицами и структурными подразделениями ПАО «ФосАгро».

2. Нормативные ссылки

- 2.1. При подготовке настоящей Политики, а также при внедрении СУРиВК в Обществе, использовались следующие рекомендации и стандарты в области управления рисками и внутреннего контроля:
 - 2.1.1. «Кодекс корпоративного управления», одобренный Советом директоров Банка России от 21.03.2014.
 - 2.1.2. «Внутренний контроль. Интегрированная модель» – публикация COSO, 2013 г.
 - 2.1.3. «Управление рисками организации: интеграция со стратегией и эффективностью деятельности» – публикация COSO, 2017 г.
 - 2.1.4. «Менеджмент риска» – серия стандартов ГОСТ РФ / ИСО.

3. Термины и определения

- 3.1. В настоящей Политике использованы следующие основные термины и определения:
 - 3.1.1. Общество – ПАО «ФосАгро».
 - 3.1.2. СУРиВК – совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для достижения оптимального баланса между ростом стоимости, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства, устава и внутренних документов, своевременной подготовки достоверной отчетности.

4. Цель и задачи СУРиВК

- 4.1. Система управления рисками и внутреннего контроля в Обществе должна обеспечивать объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах Общества, целостность и прозрачность отчетности, разумность и приемлемость принимаемых Обществом рисков.
- 4.2. В Обществе определены следующие задачи организации системы управления рисками и внутреннего контроля:
 - 4.2.1. обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
 - 4.2.2. обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;
 - 4.2.3. выявление рисков и управление такими рисками;
 - 4.2.4. обеспечение сохранности активов Общества;
 - 4.2.5. обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;

- 4.2.6. контроль соблюдения законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.
- 4.3. Функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля должно осуществляться на различных уровнях управления с учетом роли соответствующего уровня в процессе разработки, утверждения, применения и оценки системы управления рисками и внутреннего контроля:
- 4.3.1. на операционном уровне – путем внедрения и выполнения необходимых контрольных процедур в операционных процессах;
- 4.3.2. на организационном уровне – посредством организации функций, координирующих деятельность Общества в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля и обеспечивающих ее работу (управление рисками, внутренний контроль, комплаенс-контроль, контроль качества и др.).

5. Принципы построения и структура СУРиВК

- 5.1. Структура СУРиВК Общества базируется на следующих взаимосвязанных компонентах, определенных в публикациях COSO «Управление рисками организации: интеграция со стратегией и эффективностью деятельности» и «Внутренний контроль. Интегрированная модель»:
- 5.1.1. Контрольная среда, корпоративное управление и культура.
- 5.1.2. Стратегия и постановка целей.
- 5.1.3. Оценка рисков.
- 5.1.4. Контрольные процедуры.
- 5.1.5. Мониторинг и пересмотр.
- 5.1.6. Информация, коммуникация и отчетность.
- 5.2. Система управления рисками и внутреннего контроля Общества основывается на следующих принципах:
- 5.2.1. Для компонента «Контрольная среда, корпоративное управление и культура»:
- Надзор со стороны совета директоров – совет директоров обеспечивает надзор за стратегией и осуществляет свои обязанности по корпоративному управлению для поддержки менеджмента в реализации стратегии и бизнес-целей.
 - Создание структуры – менеджмент под контролем совета директоров разрабатывает организационную и операционные структуры, систему отчетности и распределения полномочий, обеспечивающих достижение целей Общества.
 - Корпоративная культура и основные ценности – совет директоров и менеджмент определяют корпоративную культуру и обеспечивают приверженность ее основным ценностям, в том числе этичному и добросовестному ведению дел, а также осведомленности о рисках.
 - Компетентность – Общество стремится привлекать, развивать и удерживать сотрудников, компетенции которых соответствуют целям Общества.
 - Независимость – совет директоров демонстрирует независимость от менеджмента Общества.

- Ответственность – Общество создает механизмы индивидуальной ответственности за поддержание системы управления рисками и внутреннего контроля.

5.2.2. Для компонента «Стратегия и постановка целей»:

- Стратегия и бизнес-цели – Общество учитывает риски при анализе альтернативных стратегий и определении бизнес-целей на разных уровнях, которые соответствуют стратегии и поддерживают ее.
- Риск-аппетит – при формулировании стратегии и бизнес-целей Общество определяет приемлемый уровень риска в контексте создания, сохранения и реализации стоимости.

5.2.3. Для компонента «Оценка рисков»:

- Выявление рисков – Общество выявляет риски, которые влияют на реализацию стратегии и бизнес-целей.
- Оценка и приоритизация рисков – Общество оценивает значимость рисков и приоритизирует их для выбора способов реагирования.
- Противодействие мошенничеству – Общество принимает во внимание потенциальное мошенничество при проведении оценки рисков.

5.2.4. Для компонента «Контрольные процедуры»:

- Достаточность – Общество внедряет контрольные процедуры, направленные на снижение рисков до приемлемого уровня.
- Внимание к технологиям – Общество внедряет контрольные процедуры, направленные на снижение рисков, связанных с использованием и развитием технологий, в том числе информационных технологий.
- Регламентация и реализация – Общество осуществляет контрольные процедуры посредством их закрепления в соответствующих политиках и последующей практической реализации.

5.2.5. Для компонента «Мониторинг и пересмотр»:

- Учет изменений – Общество своевременно оценивает и учитывает изменения, которые могут существенно повлиять на систему управления рисками и внутреннего контроля.
- Улучшение – Общество стремится к совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля с учетом открывающихся возможностей.
- Непрерывность – Общество обеспечивает непрерывный мониторинг с целью получения уверенности, что контрольные процедуры внедрены и функционируют эффективно.

5.2.6. Для компонента «Информация, коммуникация и отчетность»:

- Качество информации – Общество использует качественную и релевантную информацию для поддержки функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля.
- Внутренние коммуникации – Общество обеспечивает обмен информацией о системе управления рисками и внутреннего контроля, в том числе о ее целях и распределении ответственности, внутри Общества.

- Внешние коммуникации – Общество обеспечивает обмен информацией с внешними сторонами по вопросам управления рисками и внутреннего контроля, в том числе представляет соответствующую отчетность.
- Информационные технологии – Общество стремится извлекать максимальную пользу от использования информационных систем для поддержки управления рисками и внутреннего контроля.

5.2.7. Общество раскрывает описание системы управления рисками и внутреннего контроля в составе годового отчета.

6. Основные функции участников СУРиВК

- 6.1. Функции основных участников СУРиВК (совета директоров, исполнительных органов, ревизионной комиссии, Дирекции по внутреннему аудиту, Дирекции по управлению рисками и внутреннему контролю и иных подразделений), а также порядок их взаимодействия формализуются во внутренних документах Общества.
- 6.2. Совет директоров Общества определяет основные принципы и подходы к организации СУРиВК, контролирует деятельность исполнительных органов, а также реализует иные ключевые функции:
- 6.2.1. осуществление контроля за тем, чтобы исполнительные органы действовали в соответствии с утвержденными стратегией развития и основными направлениями деятельности Общества;
 - 6.2.2. осуществление контроля за практикой корпоративного управления в Обществе;
 - 6.2.3. определение принципов и подходов к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, в том числе утверждение политики в области управления рисками и внутреннего контроля;
 - 6.2.4. проведение, как минимум один раз в год, анализа и оценки функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;
 - 6.2.5. рассмотрение оценки рисков, которым подвержено Общество (как финансовых, так и нефинансовых, в том числе операционных, социальных, этических, экологических), а также установление приемлемой величины рисков. При этом совет директоров стремится к достижению оптимального баланса между рисками и доходностью для Общества в целом с учетом требований законодательства и положений внутренних документов. При проведении операций и сделок, связанных с повышенным риском потери капитала и инвестиций, решения принимаются исходя из разумной степени риска и соответствия уровня принимаемого риска предельным уровням, установленным в Обществе;
 - 6.2.6. осуществление контроля за надлежащей организацией и эффективным функционированием системы раскрытия информации, а также за обеспечением доступа акционеров к информации об Обществе;
 - 6.2.7. одобрение крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом Общества.
- 6.3. Общество раскрывает информацию об исполнении советом директоров обязанностей, связанных с его ролью в организации эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля, в составе годового отчета.

- 6.4. К функциям комитета по стратегии совета директоров в области управления рисками и внутреннего контроля относятся определение стратегических целей Компании, контроль реализации стратегии Компании и выработка рекомендаций совету директоров по корректировке существующей стратегии развития Компании.
- 6.5. К функциям комитета по управлению рисками совета директоров относятся выработка рекомендаций и предложений совету директоров и другим органам Общества в области идентификации значимых рисков Компании, разработки мер управления значимыми рисками, а также совершенствования и развития системы управления рисками. Для осуществления указанных функций комитет по управлению рисками совета директоров:
- 6.5.1. Оценивает эффективность организации системы управления рисками в Обществе и готовит рекомендации по ее совершенствованию.
- 6.5.2. Готовит предложения совету директоров Общества:
- по методологии управления рисками, определению наиболее значимых рисков Общества для постоянного мониторинга и управления, а также рекомендации по совершенствованию системы управления рисками;
 - по обоснованию риск-аппетита;
 - по внесению изменений и дополнений в политику по управлению рисками и внутреннего контроля.
- 6.5.3. Взаимодействует с Дирекцией по управлению рисками и внутреннему контролю Общества и Комиссией по рискам Общества.
- 6.5.4. Взаимодействует с менеджментом Общества.
- 6.5.5. Взаимодействует с иными заинтересованными лицами.
- 6.5.6. По решению совета директоров на рассмотрение комитета по управлению рисками могут быть вынесены другие вопросы, относящиеся к направлениям его деятельности.
- 6.6. К функциям комитета по аудиту совета директоров относятся:
- 6.6.1. в области бухгалтерской (финансовой) отчетности:
- контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- 6.6.2. в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:
- контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля и подготовку предложений по их совершенствованию;
 - анализ и оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;
 - контроль процедур, обеспечивающих соблюдение требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;
- 6.6.3. в области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

- контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;
 - надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
 - контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.
- 6.7. В качестве органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества общее собрание акционеров избирает ревизионную комиссию (ревизора).
- 6.8. К функциям ревизионной комиссии относятся:
- 6.8.1. осуществление проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также в любое время по инициативе ревизионной комиссии (ревизора), решению общего собрания акционеров, совета директоров Общества или по требованию акционеров (акционера) Общества, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества;
 - 6.8.2. проведение экспертизы данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества на предмет их достоверности;
 - 6.8.3. осуществление контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности;
 - 6.8.4. решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных Обществах» и уставом Общества.
- 6.9. Исполнительные органы Общества обеспечивают создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля:
- 6.9.1. отвечают за выполнение решений совета директоров в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля;
 - 6.9.2. на регулярной основе отчитываются перед советом директоров о функционировании системы управления рисками и внутреннего контроля;
 - 6.9.3. распределяют полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в их ведении или курируемыми руководителями подразделений Общества за конкретные риски и процедуры внутреннего контроля.
- 6.10. На уровне исполнительных органов Общества создается Комиссия по рискам. К функциям Комиссии относятся рассмотрение статуса управления рисками, а также эффективности мероприятий по управлению рисками. По итогам мониторинга управления рисками Комиссия по рискам подготавливает предложения для исполнительных органов и совета директоров по вопросам управления рисками.
- 6.11. К задачам Дирекции по внутреннему аудиту Общества относятся:
- 6.11.1. содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля;

- 6.11.2. координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками и внутреннего контроля;
 - 6.11.3. проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;
 - 6.11.4. подготовка и предоставление совету директоров и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности Дирекции по внутреннему аудиту (в том числе включающих информацию о результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);
 - 6.11.5. проверка соблюдения членами исполнительных органов и работниками Общества положений законодательства и внутренних политик, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики.
- 6.12. К задачам Дирекции по управлению рисками и внутреннему контролю Общества относятся:
- 6.12.1. общая координация процессов управления рисками;
 - 6.12.2. разработка методологических документов в области обеспечения процесса управления рисками;
 - 6.12.3. организация обучения работников Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;
 - 6.12.4. анализ портфеля рисков Общества и выработка предложений по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления соответствующими рисками;
 - 6.12.5. формирование сводной отчетности по рискам;
 - 6.12.6. осуществление оперативного контроля за процессом управления рисками подразделениями Общества;
 - 6.12.7. информирование совета директоров и исполнительных органов Общества об эффективности процесса управления рисками, а также по иным вопросам, предусмотренным внутренними нормативными документами Общества.
- 6.13. Руководители подразделений Общества в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие системы управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им функциональных областях деятельности.
- 6.14. К основным задачам руководителей подразделений Общества в части СУРиВК во вверенных им функциональных областях деятельности относятся:
- 6.14.1. выявление и оценка рисков;
 - 6.14.2. разработка и реализация мероприятий по управлению рисками;
 - 6.14.3. анализ эффективности управления рисками и разработка корректирующих мероприятий.
- 6.15. К задачам работников Общества в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля относится участие в выявлении и оценке соответствующих рисков, а также эффективное исполнение контрольных процедур и мероприятий по управлению

рисками в соответствии с должностными инструкциями и требованиями внутренних нормативных документов.

- 6.16. Система мотивации работников Общества должна выстраиваться с учетом общей политики управления рисками Общества.
- 6.17. В рамках системы управления рисками и внутреннего контроля должен быть предусмотрен комплекс направленных на недопущение коррупции мер, снижающих репутационные риски и риски применения к Обществу мер ответственности за подкуп должностных лиц, в том числе должна быть утверждена антикоррупционная политика, определяющая меры, направленные на формирование элементов корпоративной культуры, организационной структуры, правил и процедур, обеспечивающих недопущение коррупции.
- 6.18. В рамках системы управления рисками и внутреннего контроля должна быть организована «горячая линия», представляющая собой безопасный, конфиденциальный и доступный способ информирования совета директоров (комитета совета директоров по аудиту) и Дирекции по внутреннему аудиту о фактах нарушений законодательства, внутренних процедур, кодекса этики любым его работником или любым членом органа управления или органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью.

7. Порядок оценки СУРиВК

- 7.1. Совет директоров не реже одного раза в год рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и при необходимости дает рекомендации по ее улучшению. Сведения о результатах рассмотрения советом директоров вопросов эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля предоставляются акционерам в составе годового отчета.
- 7.2. Оценка СУРиВК может основываться на данных отчетов, регулярно получаемых от исполнительных органов, Дирекции по внутреннему аудиту и внешних аудиторов Общества, а также на собственных наблюдениях совета директоров и на информации, полученной из иных источников. Периодичность проведения анализа и оценки функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля определяется с учетом характера и масштабов деятельности Общества, принимаемых рисков и изменений в деятельности Общества.
- 7.3. Для независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля проводится внутренний аудит силами Дирекции по внутреннему аудиту или с привлечением независимой внешней организации.
- 7.4. Оценка эффективности системы управления рисками может включать в себя:
 - 7.4.1. проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
 - 7.4.2. проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях управления;
 - 7.4.3. проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

- 7.4.4. проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и т.п.).
- 7.5. Оценка эффективности системы внутреннего контроля может включать в себя:
 - 7.5.1. проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
 - 7.5.2. проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты бизнес-процессов и деятельности структурных подразделений соответствуют поставленным целям;
 - 7.5.3. определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени достижения поставленных целей;
 - 7.5.4. выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые препятствуют достижению целей Общества;
 - 7.5.5. оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых на всех уровнях управления;
 - 7.5.6. проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
 - 7.5.7. проверку обеспечения сохранности активов;
 - 7.5.8. проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов.

8. Заключительные положения

- 8.1. Настоящая Политика, а также изменения и дополнения к ней, утверждаются советом директоров Общества.
- 8.2. В соответствии с настоящей Политикой Общество разрабатывает иные внутренние нормативные документы в области организации управления рисками и внутреннего контроля.