

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ПАО «ВымпелКом»

Протокол заседания Совета
директоров
№ 3 от «8» апреля 2021 г.

Корпоративный стандарт «Управление рисками и внутренний контроль»

**Москва
2021**

Информация о документе

Процесс:	Управление рисками и внутренний контроль
Применение:	ПАО «ВымпелКом»
Версия:	Версия 2 (взамен ВНД от 19.12.2018 № 09.6-2/588)
Утвержден:	Решением Совета директоров ПАО «ВымпелКом» Протокол № 3 от 08.04.2021
Дата введения в действие:	
Владелец процесса (Блок):	Финансовый блок
Участники процесса (Блоки, регионы, обособленные подразделения):	Все структурные подразделения Компании, включая региональные управления, обособленные подразделения

Оглавление

1. Общие положения.....	4
2. Термины и определения.....	4
3. Цели и задачи Корпоративного стандарта	6
4. Принципы управления рисками и внутреннего контроля.....	7
5. Основные положения Корпоративного стандарта	8
6. Ограничения Системы управления рисками и внутреннего контроля	10
7. Участники и их ответственность за соблюдение норм настоящего Корпоративного стандарта	10
8. Заключительные положения.....	11

1. Общие положения

1.1. Корпоративный стандарт «Управление рисками и внутренний контроль» (далее – «Корпоративный стандарт») является публичным внутренним нормативным документом ПАО «ВымпелКом» (далее – «Компания»), определяющий политику Компании в области организации управления рисками и внутреннего контроля.

1.2. Действие настоящего Корпоративного стандарта распространяется на ПАО «ВымпелКом», включая Региональные управления и иные обособленные подразделения Компании.

1.3. Нормы настоящего Корпоративного стандарта являются обязательными для исполнения всеми работниками Компании.

1.4. На основании настоящего Корпоративного стандарта дочерние и зависимые общества Компании могут разрабатывать и утверждать аналогичный документ в порядке, установленном их учредительными и внутренними документами.

1.5. В соответствии с внутренними нормативными документами Компании, определяющими политику по управлению совместными предприятиями и дочерними обществами, Компания обеспечит принятие Контролируемыми компаниями аналогичного внутреннего нормативного документа в порядке, установленном их учредительными и внутренними документами. Компания приложит все усилия для обеспечения соответствия положениям настоящего Корпоративного стандарта деятельности Неконтролируемых компаний.

1.6. Настоящий Корпоративный стандарт может устанавливать требования, являющиеся дополнительными по отношению к действующему законодательству. Тем не менее, ничто в настоящем Корпоративном стандарте не может быть истолковано как основание для замены, изменения, подмены или иного отклонения от действующего законодательства, относящегося к предмету настоящего Корпоративного стандарта. В случае любого расхождения или несоответствия между положениями настоящего документа и действующего законодательства в части исполнения и трактовки настоящего документа, положения действующего законодательства будут иметь преимущественную силу.

2. Термины и определения

В настоящем документе используются следующие термины и определения:

Бизнес-процесс – устойчивая совокупность взаимосвязанных по функциональному признаку регулярных работ, выполнение которых приводит к получению результата, представляющего ценность для внутреннего и внешнего потребителя;

Владелец риска – работник Компании, действия и/или решения которого подвергают бизнес-цели Компании риску, а также определяют уровень подверженности бизнес-целей Компании риску в рамках зоны и лимита ответственности, утвержденного в отношении такого работника;

Владелец контроля – работник Компании, несущий ответственность за надлежащее функционирование контроля (-ей) в сфере своей ответственности, и обладающий полномочиями определять дизайн соответствующих контролей;

Владелец бизнес-процесса – работник Компании, отвечающий за функциональное управление бизнес-процессом;

Внутренние коллегиальные органы – создаваемые на постоянной или временной основе, а также для достижения каких-либо целей Компании образования, не являющиеся структурными подразделениями Компании или органами управления Компании, согласно законодательству Российской Федерации;

Внутренний контроль – процесс, осуществляемый органами управления и контроля Компании, их работниками, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей Компании, связанных с операционной деятельностью, подготовкой отчетности, соблюдением требований законодательства, внутренних нормативных документов, принятых корпоративных принципов, норм и правил;

Высшее руководство Компании – Генеральный директор и Президент Компании, Исполнительные вице-президенты и Вице-президенты, являющиеся прямыми подчинёнными Генерального директора Компании;

Группа компаний VEON Ltd. (Группа VEON) - VEON Ltd. (“VEON”) и любое юридическое лицо, включая ПАО «ВымпелКом», которым прямо или косвенно владеет VEON (полностью или имеет мажоритарное участие), или находящееся под контролем VEON;

Департамент по управлению рисками и внутреннему контролю - структурное подразделение в составе Финансового блока Компании, созданное для выполнения основных задач по обеспечению организации и функционирования Системы управления рисками и внутреннего контроля;

Комитет по аудиту Совета директоров (далее – Комитет по аудиту) – вспомогательный совещательный коллегиальный орган, подчиняющийся Совету директоров Компании, созданный с целью предварительного рассмотрения и подготовки рекомендаций Совету директоров по вопросам, связанным с бухгалтерской (финансовой) отчетностью и консолидированной финансовой отчетностью, управлением рисками и внутреннему контролю, проведением внутреннего и внешнего аудита, а также противодействием противоправным и (или) недобросовестным действиям работников Компании и третьих лиц;

Компания – ПАО «ВымпелКом» включая его региональные управления и иные обособленные структурные подразделения;

Корпоративные цели – цели, установленные в бюджете на текущий календарный год для Компании в целом или отдельных функциональных блоков;

Модели COSO – разработанные Комитетом организаций-спонсоров Комиссии Трейдвее (COSO) модели «Управление рисками организаций – Интегрированный подход» и «Внутренний контроль – Интегрированный подход»;

Организационная структура – внутренний организационный документ, отражающий систему структурных подразделений Компании и их соподчиненность в виде многоуровневой графической схемы, элементами которой являются иерархически упорядоченные организационные единицы (подразделения и /или должностные позиции, не входящие в состав подразделений), а также содержащий сведения о предельной штатной численности работников Компании;

Правление – совещательный орган при Генеральном директоре, не являющийся коллегиальным исполнительным органом управления Компании в соответствии с действующим законодательством, созданный с целью:

- повышения эффективности управления Компании;
- координации деятельности различных структурных подразделений Компании посредством коллегиального обсуждения стоящих перед Компанией задач и выработки способов их решения;
- выработки наиболее важных решений, касающихся стратегического развития оперативно - хозяйственной деятельности Компании, наилучшим образом отвечающих интересам, как самой Компании, так и ее акционеров;

Процедуры внутреннего контроля – регулярные (периодически повторяющиеся) и формализованные действия работников Компании, в том числе автоматизированные, направленные на достижение целей контроля;

Работники (работники Компании) – штатные работники Компании с полной или частичной занятостью, независимо от их должности в Компании;

Региональное управление (РУ или регион, филиал) – второй уровень системы управления Компании, обособленное подразделение Компании (филиал), имеющее статус «Регионального управления», закрепленный в Положении о таком обособленном подразделении, и осуществляющее функцию управления обособленными подразделениями Компании, входящими в его состав;

Риск - случайное событие в будущем, способное повлиять (негативно или позитивно) на достижение Компанией своих бизнес-целей. Риск может проявляться в различных формах и иметь потенциальное влияние, например, на стратегические инициативы, здоровье и безопасность, окружающую среду, общество, репутацию, соответствие законодательству, операционную, рыночную или финансовую деятельность Компании;

Риск-аппетит - допустимые границы принятия риска; определяется как максимальный объем риска (или потенциального негативного воздействия), который Компания готова принять в рамках выполнения своих стратегических и бизнес-целей. Риск-аппетит определяется Советом директоров Компании;

Система управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК) - организованная и взаимосвязанная совокупность процессов по управлению рисками и внутреннему контролю, реализуемых в Компании на базе действующих стандартов, требований и норм, регулирующих деятельность по управлению рисками и внутреннему контролю;

Стратегия (способ) реагирования на риск - соответствующая стратегия, выбранная для управления рисками, идентифицированными в рамках процесса периодической переоценки рисков. Включает в себя необходимые действия (однократные либо регулярно повторяющиеся – контрольные процедуры) ответственных лиц (включая Высшее руководство Компании, Владельцев рисков). Стратегией реагирования на риск может являться принятие, передача, снижение или избежание риска;

Управление рисками – процесс, осуществляемый органами управления и работниками Компании, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении стратегических целей Компании, а также целей, связанных с ее операционной деятельностью, подготовкой отчетности и соблюдением требований законодательства. Процесс реализуется посредством выявления рисков, их оценки и последующего реагирования на риски, обеспечивающего их снижение до допустимого уровня;

Функциональные руководители – руководители, находящиеся в прямом подчинении работников, относящихся к Высшему руководству Компании.

3. Цели и задачи Корпоративного стандарта

3.1. Цель настоящего Корпоративного стандарта состоит в определении места и роли риск-менеджмента и внутреннего контроля в Компании как инструмента обеспечения разумной гарантии достижения стратегических и операционных целей (включая цели по финансовой, инвестиционной и операционной деятельности Компании, а также целей по сохранности активов), целей по соблюдению применимых требований законодательства и внутренних нормативных документов, а также целей по обеспечению полноты и достоверности финансовой и налоговой отчетности Компании.

3.2. Задачами настоящего Корпоративного стандарта являются:

- Содействие развитию в Компании корпоративной культуры в области управления рисками и внутреннего контроля, понимания фундаментальных принципов управления рисками и внутреннего контроля, их внедрения и последовательного применения внутри Компании;

- Обеспечение принятия взвешенных управленческих решений и контроля качества, своевременности и адекватности мероприятий по управлению рисками Компании;
- Обеспечение уверенности в том, что Система управления рисками и внутреннего контроля Компании в достаточной мере позволяет руководству Компании компетентно управлять, осуществлять мониторинг и предоставлять отчетность по рискам, которые могут негативно повлиять на достижение целей Компании.

4. Принципы управления рисками и внутреннего контроля

4.1. Управление рисками и внутренний контроль в Компании осуществляются с соблюдением следующих ключевых принципов:

- **Интегрированность** – управление рисками и внутренний контроль является неотъемлемой частью системы корпоративного управления, процессы управления рисками и внутреннего контроля встраиваются во все бизнес-процессы и процессы принятия решений в Компании;

- **Ориентированность на корпоративные цели** – управление рисками и внутренний контроль направлены на обеспечение разумной уверенности в достижении Компанией своих целей. При этом влияние рисков на корпоративные цели учитывается как на этапе определения таких целей и определения ключевых показателей эффективности, так и в процессе их достижения;

- **Непрерывность** – управление рисками и внутренний контроль осуществляется на постоянной основе, что позволяет своевременно реагировать на риски, осуществлять реалистичное планирование и принимать взвешенные управленческие решения;

- **Комплексность** – управление рисками и внутренний контроль действует на всех этапах и уровнях управления и во всех структурных подразделениях Компании, охватывает все направления деятельности и все типы рисков;

- **Адаптивность и постоянное улучшение** – подходы и методы управления рисками и внутреннего контроля постоянно совершенствуются и развиваются с учетом лучших отраслевых практик, а также особенностей организации бизнес-процессов Компании;

- **Методологическое единство** – организация и выполнение процессов управления рисками и внутреннего контроля осуществляется на основе единых общекорпоративных принципов, подходов, норм и требований;

- **Ответственность** – за эффективное управление рисками и внутренний контроль в Компании отвечают работники Компании в рамках закрепленных за ними в установленном порядке прав, обязанностей и ответственности;

- **Достаточность** – применяемые меры реагирования на риски являются достаточными для эффективного управления выявленными рисками и достижения корпоративных целей;

- **Экономическая целесообразность** – ресурсы и затраты, направляемые на выполнение задач по управлению рисками и внутреннему контролю, экономически обоснованы соответствующим снижением рисков, находящихся под управлением/контролем;

- **Разделение полномочий, обязанностей и ответственности** – распределение полномочий, обязанностей и ответственности между работниками Компании в рамках управления рисками и внутреннего контроля осуществляется в зависимости от их роли в соответствующих бизнес-процессах и обеспечивает исключение или существенное снижение риска возникновения ошибок и/или сознательных злоупотреблений в деятельности таких работников, в частности, таких как преднамеренный обход применяемых Процедур внутреннего контроля;

- Формализация – организация управления рисками и внутренний контроль формализованы на уровне, достаточном для корректного и однозначного понимания всеми работниками Компании и другими заинтересованными лицами, а также сохранение достаточных свидетельств выполнения контрольных процедур;

- Информативность – формируемая в процессе управления рисками и внутреннего контроля информация является качественной и позволяет осуществлять мониторинг и объективную оценку результативности процессов управления рисками и внутреннего контроля. Используемые для процессов управления рисками и внутреннего контроля коммуникации позволяют участникам бизнес-процессов и иным заинтересованным сторонам своевременно получать актуальную информацию в объеме, необходимом для выполнения возложенных на них задач.

5. Основные положения Корпоративного стандарта

5.1. Процессы управления рисками и внутреннего контроля затрагивают всю деятельность Компании, является обязательной составляющей разработки ее стратегии и планирования деятельности и работ по реализации принятых решений.

5.2. Управление рисками направлено на своевременное выявление и объективную оценку всех существенных рисков, как на стадии планирования, так и в процессе реализации принятых управленческих решений. Наличие возможно полной и качественной информации об актуальных рисках в совокупности с их объективной оценкой является необходимым условием для успешного выполнения следующих этапов управления рисками: определение Способов реагирования на риски, разработка и осуществление мероприятий, обеспечивающих реализацию выбранных Способов реагирования на них, мониторинг рисков.

5.3. Основой внутреннего контроля является определение актуальных рисков, которые могут быть эффективно снижены за счет организации должного контроля над процессами, подверженными этим рискам. Контроль над процессами реализуется посредством разработки, организации и выполнения специальных, экономически обоснованных Процедур внутреннего контроля, устраняющих или минимизирующих соответствующие риски. При этом организация внутреннего контроля должна содействовать работникам в осуществлении желаемой линии поведения, не создавать излишних барьеров в исполнении ими возложенных на них функций, не препятствовать разумной инициативе работников и не быть ориентированной исключительно на наказание за допущенные нарушения и ошибки в работе.

5.4. Процесс управления рисками в большей степени ориентирован на будущее и учитывает: общий объем рисков, который Компания считает приемлемым (риск-аппетит), влияние, которое эти риски могут оказать на основные цели Компании; причины возникновения рисков; возможные способы их снижения посредством принятия наиболее важных управленческих решений. На основе указанных данных в рамках процесса управления рисками выбирается Способ реагирования на каждый конкретный риск, определяющий общую задачу по управлению данным риском.

5.5. Указанные основные аспекты процесса управления рисками определяют необходимость его интеграции, в первую очередь, в процессы организации и планирования деятельности Компании на всех уровнях управления.

5.6. Внутренний контроль в большей степени ориентирован на настоящее и воздействует на риски посредством применения Процедур внутреннего контроля в отношении известных существенных рисков, поддающихся снижению за счет организации должного контроля.

5.7. В этой связи процессы внутреннего контроля, в первую очередь, применяются в повседневной деятельности по достижению поставленных целей, обеспечивая реализацию определенных на этапе планирования Способов реагирования на риски.

5.8. Управление рисками и внутренний контроль – необходимая и неотъемлемая составляющая каждодневной деятельности Компании.

5.9. Компания должна придерживаться положений о риск-аппетите, утверждаемых Советом директоров. Риск-аппетит определяется в соответствии с Положением «Риск-аппетит» в Компании. Работникам Компании необходимо принимать во внимание потенциальные риски и риск-аппетит в процессе принятия любых решений.

5.10. Процесс принятия управленческих решений должен осуществляться с учетом рисков и включать на постоянной основе оценку того, что объем принятых рисков соответствует стратегическим и операционным целям Компании и риск-аппетиту.

5.11. Управление рисками и внутренний контроль является неотъемлемым элементом любой деловой активности и всех бизнес-процессов на основе следующих требований:

- Работники на всех уровнях Организационной структуры Компании ответственны за управление рисками в сфере своей деятельности и за внедрение мер по управлению рисками в стратегию, процессы бизнес-планирования и бюджетирования, а также другие значимые виды деятельности, такие как стратегические проекты, решения по капитальным затратам (CAPEX), сделки по слияниям и поглощениям (M&A), операционные процессы и развитие продуктов Компании. Все работники Компании должны подходить к управлению рисками в соответствии с требованиями настоящего Корпоративного стандарта и прочих внутренних нормативных документов, регламентирующих порядок управления рисками и внутреннего контроля.

- По крайней мере ежегодно, в Компании проводится всесторонняя оценка рисков, в соответствии с требованиями применимых внутренних нормативных документов и методологии, а также с использованием соответствующих инструментов идентификации и управления рисками. Обновление профиля рисков осуществляется по крайней мере раз в квартал Владельцами рисков при поддержке Департамента по управлению рисками и внутреннего контроля, с целью выявления всех новых рисков.

5.12. Результаты регулярной оценки рисков и мероприятий по внутреннему контролю утверждаются Генеральным директором и Исполнительным вице-президентом - Главным финансовым директором и включаются в периодическую отчетность по рискам и внутренним контролям в соответствии с требованиями внутренних нормативных документов Компании при поддержке Департамента по управлению рисками и внутреннему контролю.

5.13. Работники на всех уровнях Организационной структуры Компании несут ответственность за предоставление Высшему руководству Компании полной и достоверной информации по рискам, необходимой для принятия Высшим руководством решений в соответствии со своими полномочиями, а также в рамках регулярного процесса по переоценке рисков Компании; оказывают полное содействие Департаменту по управлению рисками и внутреннему контролю в получении, консолидации и верификации указанной информации по рискам и мерам, предпринимаемым по снижению таких рисков.

5.14. Департамент по управлению рисками и внутреннему контролю Компании в рамках поддержки процессов принятия решений и регулярной переоценки рисков Компании своевременно и в должном порядке координирует процесс подготовки отчетности и передачу информации по рискам от Владельцев рисков и контролей Высшему руководству Компании, Совету директоров Компании, Комитету по аудиту Компании, Комитету по аудиту Группы компаний VEON Ltd., Совету директоров VEON Ltd. и другим внутренним коллегиальным органам Группы VEON и Компании.

5.15. Система управления рисками и внутреннего контроля Компании построена на основе Моделей COSO, лучших отраслевых практик и методических рекомендаций. Кроме того, Система управления рисками и внутреннего контроля, Положение «Риск-аппетит», Политика «Организация управления рисками и внутреннего контроля» и настоящий Корпоративный стандарт созданы в целях обеспечения соответствия Компании требованиям действующего законодательства.

6. Ограничения Системы управления рисками и внутреннего контроля

6.1. Компания учитывает в своей работе объективно существующие ограничения, присущие любой СУРиВК, заключающиеся в том, что даже самая совершенная СУРиВК не может гарантировать достижения стоящих перед Компанией целей. Учитывая этот факт, Компания стремится развивать и совершенствовать СУРиВК таким образом, чтобы минимизировать риски, связанные с данными ограничениями.

Органы управления Компанией с целью принятия взвешенных управленческих решений, учитывают следующие основные причины существования ограничений СУРиВК в достижении заявленных целей:

- Неопределенность будущего и связанная с ней невозможность точно оценить вероятность и последствия выявленных рисков, что может приводить к существенным и, в отдельных случаях, критическим ошибкам в принимаемых управленческих решениях;
- Субъективность суждений, лежащих в основе принимаемых управленческих решений;
- Непреднамеренные нарушения работниками Компании установленных правил и процедур;
- Непреднамеренные ошибки работников Компании;
- Влияние внешних непредвиденных событий, находящихся вне контроля Компании.

7. Участники и их ответственность за соблюдение норм настоящего Корпоративного стандарта

7.1. Участниками процессов управления рисками и внутреннего контроля являются:

- Совет директоров Компании;
- Комитет по аудиту Компании;
- Генеральный директор и Правление Компании;
- Департамент по управлению рисками и внутреннему контролю Компании;
- Владельцы рисков Компании;
- Дирекция по внутреннему аудиту Компании.

7.2. Роли и полномочия участников процессов управления рисками и внутреннего контроля указаны в таблице ниже (для целей обозначения ролей и полномочий используются следующие условные обозначения: R – непосредственно отвечает за исполнение задачи, A – утверждает результаты выполнения задачи, C – осуществляет методологическую и организационную поддержку в рамках выполнения задачи, I – уведомляется о статусе выполнения задачи и результатах ее выполнения):

Задачи / Участники	Совет директоров Компании	Комитет по аудиту Компании	Генеральный директор Компании / Правление	Департамент по УР и ВК	Владельцы рисков Компании	Дирекция по внутреннему аудиту
Установление принципов, подходов и общей политики функционирования в Компании процессов управления рисками и внутреннего контроля			R/A	R		
Формирование должного понимания работниками Компании необходимости и важности качественного и своевременного выполнения задач по управлению рисками и внутреннему контролю		R	R/A	C/I	R	
Определение риск-аппетита Компании		R	A	C/I	R	
Выявление, анализ и приоритизация рисков, влияющих на достижение целей компании		R	R/A	C	R	
Разработка, актуализация и внедрение адекватных мер по снижению ключевых рисков и соответствию уровням риск-аппетита		R	R/A	C/I	R	
Предоставление полной и достоверной информации о текущем уровне рисков в Компании заинтересованным сторонам (включая Комитет по аудиту Компании)	A	R	A	R		
Поддержание на регулярной основе в актуальном состоянии информации о рисках компании в специализированных отчетных системах		R	A	R	R	
Непрерывный контроль и мониторинг процессов по управлению рисками и внутреннему контролю			A	R		
Немедленная эскалация информации о существенных изменениях в уровнях риска Компании (за рамками регулярных процессов управления рисками и внутреннего контроля)		I	I	R	R/C	
Независимая оценка надежности и эффективности СУРиВК и формирует рекомендации по ее совершенствованию.	I	I	A	I		R

8. Заключительные положения

8.1. Настоящий Корпоративный стандарт утверждается решением Совета директоров. Изменения (дополнения) к настоящему Корпоративному стандарту вносятся путем создания новой редакции Корпоративного стандарта по решению Совета директоров.

8.2. Настоящий Корпоративный стандарт вступает в силу с момента его утверждения Советом директоров Компании.

8.3. Вопросы толкования положений Корпоративного стандарта следует адресовать в Департамент по управлению рисками и внутреннему контролю.

8.4. С момента вступления в силу настоящей редакции Корпоративного стандарта, предыдущую редакцию документа считать недействительной.

8.5. Если работнику Компании необходима консультация по настоящему Корпоративному стандарту, а также, если работник Компании считает, что положения Корпоративного стандарта были нарушены кем-либо, ему следует обратиться к работнику Департамента по управлению рисками и внутреннему контролю или в Подразделение Группы VEON по деловой этике и комплаенсу, написав сообщение по адресу compliance@veon.com. Также работник может оставить сообщение о нарушении по ссылке: www.veon.com/speakup. Компания не примет никаких мер воздействия или преследования в отношении лиц, добросовестно сообщивших о предполагаемых нарушениях.

8.6. Компания расследует случаи предполагаемых нарушений настоящего Корпоративного стандарта в соответствии с внутренними нормативными документами, регулирующими порядок проведения расследований. К работнику Компании, нарушившему требования настоящего Корпоративного стандарта, могут быть применены дисциплинарные меры вплоть до увольнения.

Подлинник электронного документа, подписанного ЭП, хранится в системе электронного документооборота
Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации»

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Владелец: Торбахов Александр Юрьевич, Генеральный директор

Сертификат: 01 ac db d4 00 95 ab 22 ba 4a d4 4a 40 85 6c b3 e7

Действителен с 06.04.2020 **по** 06.07.2021

ID документа 0974cbb1847fb289