

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ОАО «НИИПМ»
Протокол №8 от 20 апреля 2022 года

Председатель Совета директоров

_____ В.Ф. Веселов

ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Открытого акционерного общества
«Научно-исследовательский институт
полупроводникового машиностроения»

г.Воронеж, 2022г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Основные цели, задачи и принципы Системы управления рисками и внутреннего контроля	4
3. Участники Системы управления рисками и внутреннего контроля	5
4. Основные процессы (этапы) управления рисками	7
5. Оценка эффективности Системы управления рисками и внутреннего контроля	8
6. Процедура утверждения и внесения изменений	8

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая Политика управления рисками и внутреннего контроля (далее – Политика) - внутренний нормативный документ, определяющий общие принципы построения системы Управления рисками и внутреннего контроля (далее - СУРВК) в Открытом акционерном обществе «Научно-исследовательский институт полупроводникового машиностроения» (далее также ОАО «НИИПМ», Общество).

1.2. Настоящая Политика разработана в целях формирования единого подхода к процессу управления рисками, повышения его эффективности и интеграции в систему внутреннего контроля, процессы бизнес-планирования, принятия решений и управления Обществом, оценки эффективности деятельности ОАО «НИИПМ».

1.3. Настоящая Политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, ФЗ №208-ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. (с изменениями и дополнениями), Уставом ОАО «НИИПМ», локальными нормативными актами Общества, а также с учетом принципов, определенных в Кодексе корпоративного управления (рекомендован к применению письмом Банка России от 10 апреля 2014г. № 06-52/2463), требований Информационного письма Банка России от 01.10.2020г. №ИН-06-28/143.

1.4. Целью настоящей Политики является обеспечение внедрения и поддержания функционирования эффективной СУРВК, соответствующей передовой практике и общепризнанным стандартам и рекомендациям в области управления рисками и внутреннего контроля.

1.5. Настоящая Политика определяет единые основные принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля, устанавливает компоненты системы управления рисками и внутреннего контроля, ее цели и задачи, а также определяет основные задачи и распределение полномочий участников системы управления рисками и внутреннего контроля.

1.6. Политика является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих процесс организации СУРВК в ОАО «НИИПМ».

1.7. Все внутренние нормативные документы, относящиеся прямо или косвенно к Управлению рисками и внутреннему контролю, должны соответствовать положениям и требованиям настоящей Политики.

1.8. Действие настоящей Политики распространяется на все виды деятельности ОАО «НИИПМ», на все структурные подразделения Общества и является обязательным для всех работников Общества.

1.9. Все Структурные подразделения ОАО «НИИПМ» при решении поставленных перед ними задач и все работники Общества при выполнении возложенных на них обязанностей должны руководствоваться требованиями настоящей Политики.

1.10. Основные термины, определения, используемые в настоящей Политике:

Владелец риска – руководитель, в том числе обособленного подразделения Общества, отвечающий за все аспекты управления рисками, включая выявление и оценку риска, определение стратегии реагирования на риск, разработку мероприятий по управлению риском, мониторинг.

Вероятность риска (события) – возможность (степень определенности) того, что может произойти какое-либо событие (риск).

Внутренний контроль - любые действия Совета директоров ОАО «НИИПМ», Генерального директора Общества, руководства и всех сотрудников Общества по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач.

Идентификация риска – процесс установления источников риска, событий, приводящих к реализации угроз, исследование их причин и описание возможных последствий.

Комитет по аудиту – Комитет по аудиту Совета директоров ОАО «НИИПМ», основные цели деятельности, порядок формирования, компетенция, полномочия и функции которого определены в Положении о Комитете по аудиту Совета директоров ОАО «НИИПМ».

Мероприятия по управлению рисками – спланированное действие, направленное на снижение ущерба и/или вероятности реализации риска.

Мониторинг – оценка внутреннего контроля, осуществляемая субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля.

Риск - потенциальное событие (или стечение обстоятельств) в будущем, которое, в случае своей реализации, может оказать существенное негативное влияние на достижение Обществом своих долгосрочных и краткосрочных целей. Риск измеряется путем оценки влияния и вероятности наступления события.

Система управления рисками и внутреннего контроля – непрерывный процесс, осуществляемый на всех уровнях управления ОАО «НИИПМ», призванный обеспечить разумную уверенность достижения целей Общества.

Субъекты системы управления рисками и внутреннего контроля – Совет директоров ОАО «НИИПМ», Комитет по аудиту, генеральный директор и его заместители, служба внутреннего аудита Общества/внутренний аудитор, руководители структурных подразделений и работники Общества, ответственные за организацию, функционирование и оценку эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.

Служба внутреннего аудита - структурное подразделение ОАО «НИИПМ», ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе.

По решению Совета директоров Общества функции службы внутреннего аудита может исполнять внутренний аудитор.

Оценка риска – процедура определения вероятности реализации риска и величины возможного ущерба в случае наступления рискованного события.

Управление рисками - процесс выявления, анализа, оценки, управления и контроля возможных событий или ситуаций для обеспечения разумных гарантий достижения Обществом своих целей.

2. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. Руководство Общества, признавая, что риски являются неотъемлемой частью финансово-хозяйственной деятельности, принимает на себя обязательства по управлению рисками с целью обеспечения разумных гарантий достижения целей, поставленных перед Обществом и его акционерами.

2.2. Основными целями Системы управления рисками и внутреннего контроля являются:

- обеспечение реализации и достижения, стоящих перед ОАО «НИИПМ» стратегических целей и задач;
- защита имущественных интересов Общества;
- обеспечение сохранности активов, а также эффективное использование и распределение ресурсов;
- снижение числа непредвиденных событий и убытков в хозяйственной деятельности Общества;
- повышение уровня управления рисками в Обществе, укрепление доверия инвесторов и заинтересованных лиц;
- обеспечение соблюдения руководителями и сотрудниками Общества законодательства РФ и внутренних документов Общества.

2.3. Основными задачами Системы управления рисками и внутреннего контроля являются:

- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономического использования ресурсов Общества;
- повышение устойчивости и эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- выявление рисков Общества и управление такими рисками;
- обеспечение сохранности активов Общества;
- создание надежной информационной среды для планирования деятельности и принятия управленческих решений;

- контроль соблюдения законодательства Российской Федерации, а также внутренних регламентов и процедур Общества.

2.4. Принципами и подходами, которыми руководствуется ОАО «НИИПМ» в области управления рисками и внутреннего контроля являются:

➤ Принцип целостности.

Деятельность по управлению рисками и внутреннему контролю является систематической, комплексной, интегрированной в стратегическое и операционное управление на всех уровнях, охватывающей все подразделения и работников при осуществлении ими своих функций в рамках любых бизнес-процессов и направлений деятельности ОАО «НИИПМ».

➤ Принцип непрерывности.

Система управления рисками и внутреннего контроля функционирует на постоянной основе. Процессы принятия решений осуществляются с учетом всесторонней оценки рисков их реализации.

➤ Принцип полной ответственности.

Все субъекты системы управления рисками и внутреннего контроля несут ответственность за выявление, оценку, анализ и непрерывный мониторинг рисков в рамках своей деятельности, разработку и внедрение необходимых мероприятий по управлению рисками и средств контроля, их применение в рамках своей компетенции, непрерывный мониторинг эффективности мероприятий по управлению рисками и средств контроля;

➤ Принцип ответственности и разграничения полномочий.

Все субъекты системы управления рисками и внутреннего контроля несут ответственность за надлежащее осуществление функций по управлению рисками и внутреннему контролю в рамках своих полномочий. Роли, полномочия и ответственность субъектов СУРВК определены, закреплены во внутренних нормативных документах и доведены до их сведения.

При распределении ролей и полномочий в рамках организационной структуры Общество стремится к исключению конфликта интересов и обеспечению независимости субъектов СУРВК.

➤ Принцип информативности.

Система управления рисками и внутреннего контроля подразумевает постоянный интерактивный информационный обмен внутри организации: движение информации о рисках для принятия решений осуществляется от более низких уровней управления к более высоким, решения по минимизации рисков, а также контроль управления рисками распространяется от более высоких уровней управления к более низким;

➤ Принцип постоянного развития и совершенствования.

Система управления рисками и внутреннего контроля регулярно совершенствуется для выявления всех возможных рисков деятельности Общества и максимально эффективного применения методов контроля и управления рисками.

➤ Конфиденциальность.

Общество обеспечивает конфиденциальность сведений и информации, содержащейся в документах, созданных и полученных в рамках действия в ОАО «НИИПМ» системы управления рисками и внутреннего контроля.

Недопустимо использовать (раскрывать) такие сведения и информацию в личных и иных целях, не связанных с осуществлением внутреннего контроля, за исключением случаев, когда раскрытие таких сведений и информации предусмотрено применимым к Обществу законодательством РФ и иными внутренними документами Общества.

3. УЧАСТНИКИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1. Участниками Системы управления рисками и внутреннего контроля Общества являются:

- Совет директоров ОАО «НИИПМ»;
- Комитет по аудиту Совета директоров ОАО «НИИПМ»;
- Генеральный директор Общества;
- Служба внутреннего аудита/внутренний аудитор ОАО «НИИПМ»;
- Руководители структурных подразделений ОАО «НИИПМ»;
- Ревизионная комиссия Общества.
- Внешние аудиторы.

3.2. Компетенция Совета директоров в области управления рисками и внутреннего контроля:

- 3.2.1.** Утверждение Политики управления рисками и внутреннего контроля.
- 3.2.2.** Формирование Комитета по аудиту при Совете директоров Общества.
- 3.2.3.** Рассмотрение и одобрение стратегии Общества с учетом рисков Общества;
- 3.2.4.** Утверждение планов финансово-хозяйственной деятельности (перспективные планы/бюджеты Общества, включая приемлемый уровень риска).
- 3.2.5.** Рассмотрение и мониторинг наиболее существенных рисков, которым подвержено Общество.
- 3.2.6.** Определение ключевых показателей эффективности исполнительных органов, руководителей структурных подразделений, ключевых работников Общества с учетом результатов оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- 3.2.7.** Организация проведения не реже одного раза в год оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

3.3. Компетенция Комитета по аудиту Совета директоров в области управления рисками и внутреннего контроля:

- 3.3.1.** Предварительное рассмотрение до утверждения Советом директоров проектов Политики в области управления рисками и внутреннего контроля Общества, а также вносимых последующих изменений в указанный документ.
 - 3.3.2.** Рассмотрение и согласование проектов внутренних документов Общества, регламентирующих систему внутреннего контроля.
 - 3.3.3.** Анализ перечня и характера существенных рисков, а также их влияния на достижение целей Общества.
 - 3.3.4.** Рассмотрение мер реагирования на риски.
 - 3.3.5.** Проведение регулярных встреч с исполнительными органами Общества для обсуждения эффективности контрольных процедур, рассмотрения существенных недостатков внутреннего контроля и планов по их устранению, осуществление анализа мероприятий по управлению существенными рисками.
 - 3.3.6.** Рассмотрение отчетов исполнительных органов о функционировании системы управления рисками и внутреннего контроля, заключений и материалов проверок внутреннего аудита по вопросам, связанным с управлением рисками и внутренним контролем, материалов и результатов оценки внутренним аудитором надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля.
- 2.2.7.** Подготовка предложений по совершенствованию организации управления рисками и внутреннего контроля.

3.4. Компетенция генерального директора Общества в области управления рисками и внутреннего контроля:

- 3.4.1.** Организация, поддержание и развитие эффективной системы организации управления рисками и внутреннего контроля, выполнение решений Совета директоров в данной области.
- 3.4.2.** Распределение полномочий, обязанностей и ответственности между подразделениями Общества, курируемыми руководителями структурных подразделений Общества в области управления рисками и внутреннего контроля.
- 3.4.3.** Утверждение методологии по управлению рисками и внутреннему контролю.
- 3.4.4.** Рассмотрение отчетов руководителей структурных подразделений Общества, ответственных за организацию и осуществление управления рисками и внутреннего контроля, а также за функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля.

3.5. Компетенция Службы внутреннего аудита/внутреннего аудитора Общества в области управления рисками и внутреннего контроля:

- 3.5.1.** Обеспечение реализации единой политики ОАО «НИИПМ» в области управления рисками и внутреннего контроля.
- 3.5.2.** Координация деятельности структурных подразделений Общества по управлению рисками и внутреннему контролю.
- 3.5.3.** Разработка, согласование и обеспечение актуализации локальных нормативных актов Общества по управлению рисками и внутреннему контролю.
- 3.5.4.** Формирование сводной отчетности по рискам и процедурам внутреннего контроля для предоставления генеральному директору и Совету директоров ОАО «НИИПМ».
- 3.5.6.** Обеспечение подготовки предложений по развитию и повышению эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.

3.6. Структурные подразделения Общества в области управления рисками и внутреннего контроля обеспечивают организацию и функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля в рамках реализации своих задач и функций.

3.7. Ревизионная комиссия Общества в области управления рисками и внутреннего контроля исполняет роль эксперта по рискам и внутреннему контролю.

Ревизионная комиссия осуществляет независимый мониторинг системы управления рисками и внутреннего контроля, выявляет и оценивает риски, возникающие по результатам и в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3.8. Порядок взаимодействия участников Системы управления рисками и внутреннего контроля в процессе управления рисками и при осуществлении процедур внутреннего контроля определяется локальными нормативными актами Общества.

4. ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ (ЭТАПЫ) УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Управление рисками в рамках Системы управления рисками и внутреннего контроля является непрерывным и циклическим процессом, состоящим из компонентов, соответствующих этапам бизнес-процесса корпоративного управления рисками.

4.1. Выявление рисков

Общество стремится быть информированным обо всем спектре рисков, связанных с ведением деятельности и способных оказать значимое влияние на достижение сформулированных целей и реализацию поставленных задач. Общество проводит идентификацию/ актуализацию рисков, связанных со всеми существенными аспектами своей деятельности, описывает факторы и последствия рискованных событий и фиксирует ответственность за управление выявленных рисков путем определения Владельцев рисков.

4.2. Оценка рисков

Оценка риска представляет собой процесс анализа идентифицированных рисков с целью расстановки приоритетов при определении необходимой стратегии управления.

Риски анализируются по двум параметрам - вероятности их возникновения (вероятность реализации риска) и степени потенциального ущерба (оценка влияния риска на финансовые результаты и/или показатели деятельности Общества).

4.3. Разработка мероприятий по управлению рисками (Реагирование на риски)

Приоритетами Общества в области управления рисками является максимальное снижение негативного влияния рисков на результаты деятельности Общества с учетом баланса рисков и ожидаемой доходности и превентивное реагирование на риски до момента наступления ущерба, что обеспечивается выбором оптимальных методов воздействия на риски.

Воздействие на риск предусматривает применение комплекса мероприятий, формируемых на основе четырех классических методов реагирования на риски (избежание (уклонение), снижение (минимизация), передача (перераспределение), принятие).

Мероприятия могут быть как превентивными, направленными на предупреждение возникновения риска, так и компенсирующими, обеспечивающими минимизацию ущерба от реализации рискованного события.

4.4. Мониторинг

Мониторинг общей эффективности Системы управления рисками и внутреннего контроля осуществляется в рамках повседневной управленческой деятельности, а также посредством формирования и предоставления органам управления Общества регулярной отчетности об исполнении бизнес-плана Общества. Отчетная информация позволяет обеспечить контроль надлежащего исполнения запланированных мероприятий.

Функция периодического мониторинга и предоставления отчетности по управлению рисками интегрированы в бизнес-процесс экономического планирования в части формирования периодической отчетности об исполнении бизнес-планов для органов управления Общества.

4.5. Раскрытие информации о функционировании Системы управления рисками и внутреннего контроля

ОАО «НИИПМ» придерживается принципов прозрачности процесса управления рисками, а также достоверности, оперативности и полноты информации о реализовавшихся рисках отчетного периода и предпринятых действий по реагированию на риски.

Соответствующие сведения также подлежат раскрытию в соответствии с нормами права, определяющими порядок раскрытия информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг.

Все заинтересованные стороны и руководители информируются о рискованных событиях, оказавших влияние на деятельность Общества, а также об отклонениях от запланированных финансовых результатов Общества, вызванных наступлением рискованного события.

5. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

5.1. ОАО «НИИПМ» стремится повышать эффективность и качество процесса управления рисками, приводить его в соответствие с потребностями Общества и корпоративного управления.

5.2. В Обществе проводится периодическая оценка эффективности и непрерывное совершенствование Системы управления рисками и внутреннего контроля.

Общество обязано проводить внешнюю оценку системы управления рисками и внутреннего контроля путем привлечения внешнего аудитора не реже одного раза в пять лет. Внешняя оценка эффективности управления рисками и внутреннего контроля проводится внешним экспертом с целью получения независимого мнения о состоянии системы управления рисками и внутреннего контроля, эффективности управления рисками и внутреннего контроля в процессе реализации Обществом целей деятельности.

5.3. Внутренняя оценка эффективности Системы управления рисками и внутреннего контроля проводится:

- владельцами рисков и процессов в рамках регулярной процедуры самооценки;
- службой внутреннего аудита/ внутренним аудитором в ходе выполнения регулярного риск - ориентированного плана проверок.

5.4. Внешняя оценка эффективности проводится:

- аудитором Общества в процессе ежегодной аудиторской проверки бухгалтерской и финансовой отчетности Общества.
- внешними независимыми консультантами при необходимости.

5.5. По результатам оценки эффективности Системы управления рисками и внутреннего контроля формируется отчет с описанием недостатков и мер по их устранению. Проводится мониторинг своевременного устранения недостатков.

Результаты оценки эффективности Системы управления рисками и внутреннего контроля представляются на рассмотрение Комитета по аудиту при Совете директоров ОАО «НИИПМ».

6. ПРОЦЕДУРА УТВЕРЖДЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

6.1. Настоящая Политика утверждается решением Совета директоров ОАО «НИИПМ». Решение об ее утверждении принимается большинством голосов членов Совета директоров, принявших участие на заседании Совета директоров.

6.2. Решение о внесении дополнений или изменений в настоящую Политику утверждается Советом директоров ОАО «НИИПМ».

6.3. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные пункты настоящей Политики вступают в противоречие с ними, эти пункты утрачивают силу и до момента внесения изменений. При этом, Совет директоров Общества руководствуется законодательством и нормативными актами Российской Федерации.