

Утверждено

решением Совета директоров
ОАО ОмПО «Радиозавод
им. А.С. Попова» (РЕЛЕРО)

«16» ноября 2018г.

(протокол б/н от «16» ноября 2018г.)

Председатель Совета директоров

_____ Т.В. Ушакова

ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

г. Омск

2018

Настоящая Политика определяет основные принципы организации, функционирования и взаимной интеграции систем внутреннего контроля и управления рисками в ОАО ОмПО «Радиозавод им. А.С. Попова» (РЕЛЕРО) (далее – Общество).

Основной целью Политики в области внутреннего контроля и управления рисками является определение основных принципов и направлений для построения и функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками за счет внедрения эффективных контрольных процедур в бизнес-процессах, снижение влияния рисков на выполнение операционных и стратегических показателей, обеспечения стратегической и оперативной устойчивости и развития Общества за счет управления рисками.

Настоящая Политика обязательна к применению всеми структурными подразделениями Общества.

1. Основные термины и определения

анализ риска – процесс понимания природы риска и определения уровня риска;

величина риска – показатель, объединяющий вероятность возникновения риска и его последствия. Величина риска рассчитывается путем умножения вероятности возникновения риска на соответствующие последствия;

вероятность – шанс того, что что-то может произойти;

влияние – это отклонение от того, что ожидается (положительное и/или отрицательное);

внешняя ситуация – внешняя среда, в которой Общество стремится к достижению своих целей;

внутренний контроль – процесс, осуществляемый Советом директоров Общества, ревизионной комиссией Общества, исполнительными органами и всеми работниками Общества, направленный на обеспечение разумных гарантий достижения Обществом заявленных целей;

внутренняя ситуация – внутренняя среда, в которой Общество стремится к достижению своих целей;

воздействие на риск – процесс модификации риска;

заинтересованная сторона – лицо или организация, которые могут воздействовать, или на которые могут воздействовать, или которые считают, что на них влияет какое-либо решение или деятельность;

идентификация риска – процесс обнаружения, распознавания и описания рисков;

информационные активы – информационные ресурсы или средства обработки информации Общества;

контрольные процедуры – действия и мероприятия, направленные на минимизацию рисков, а также на предотвращение и выявление ошибок и злоупотреблений;

мониторинг – постоянная проверка, надзор, критическое наблюдение или определение состояния с целью идентифицировать изменения относительно требуемого или ожидаемого уровня;

неопределенность – это состояние, заключающееся в недостаточности даже частичной информации, понимания или знания относительно события, его последствий или его возможности;

оценивание риска – процесс сравнения результатов анализа риска с установленными критериями риска для определения, является ли риск и/или его величина приемлемыми или допустимыми;

пересмотр – деятельность, предпринимаемая для определения пригодности, адекватности и результативности предмета рассмотрения для достижения установленных целей;

последствие – результат события, влияющий на цели;

профиль риска – совокупность сведений об области риска, индикаторах риска и о мерах по минимизации рисков;

риск – влияние неопределенности на цели;

риск-менеджмент – скоординированные действия по управлению Обществом с учетом риска;

уровень риска – величина риска или комбинации рисков, выраженная как комбинация последствий и их вероятности или возможности.

2. Цель внутреннего контроля и принципы его функционирования.

2.1. Целью внутреннего контроля в Обществе является обеспечение разумной уверенности Совета директоров, единоличного исполнительного и контрольных органов Общества в решении следующих задач Общества:

2.1.1. стратегических задач, предполагающих выполнение назначения Общества, а также учитывающих своевременную адаптацию Общества к изменениям внутренней и/или внешней ситуации;

2.1.2. задач своевременного формирования достоверной финансовой и управленческой отчетности, способствующих принятию оптимальных управленческих решений, а также представлению заинтересованным сторонам наиболее полной и корректной информации;

2.1.3. задач соблюдения требований применимого законодательства;

2.1.4. задач сохранности активов, обеспечивающих добросовестное использование ресурсов и потенциала Общества, включая информационные активы.

2.2. Функционирование системы внутреннего контроля в Обществе базируется на следующих принципах:

2.2.1. принцип непрерывности функционирования. Система внутреннего контроля Общества характеризуется постоянным и устойчивым функционированием, позволяющим Обществу своевременно выявлять существенные отклонения от нормы и предупреждать их появление в будущем;

2.2.2. принцип ответственности. Все участники системы внутреннего контроля несут ответственность за надлежащие организацию и исполнение контрольных процедур в рамках своих полномочий, закрепленных во внутренних локальных нормативных актах Общества;

2.2.3. принцип своевременности. Контрольные процедуры организуются преимущественно с учетом возможности превентивного выявления рисков или нарушений с целью их устранения или минимизации нежелательных последствий;

2.2.4. принцип прозрачности. Достоверная информация доводится до сведения работников Общества и всех заинтересованных сторон своевременно, в необходимом объеме и в понятном для восприятия формате;

2.2.5. принцип разграничения полномочий. Исключается совмещение одним лицом (структурным подразделением) полномочий по исполнению и контролю операций;

2.2.6. принцип адаптивности (развития). Система внутреннего контроля Общества регулярно совершенствуется в соответствии с изменениями внутренней и внешней ситуации;

2.2.7. принцип комплексности. Система внутреннего контроля Общества охватывает все направления его деятельности и бизнес-процессы на всех уровнях управления;

2.2.8. принцип методологического единства. Контрольные процедуры реализуются на основе единых подходов и стандартов для всего Общества;

2.2.9. принцип целесообразности (экономичности). Реализация контрольных процедур должна быть настолько полезной и ценной для достижения целей Общества, чтобы превысить расходы на разработку, внедрение и выполнение контрольных процедур.

3. Основные методы и подходы внутреннего контроля

3.1. В Обществе применяется следующий комплекс методов и подходов внутреннего контроля:

3.1.1. адекватное разделение обязанностей. Осуществляется путем распределения обязанностей между работниками Общества на уровне должностных инструкций. В Обществе с целью снижения риска ошибки или мошенничества не

допускается совмещение одним лицом функций по санкционированию, исполнению и контролю за совершением хозяйственных операций;

3.1.2. система подтверждения полномочий. Позволяет четко ограничить пределы, в рамках которых действуют работники при выполнении своих обязанностей, и включает в себя внутренние документы, регламентирующие порядок принятия решения по конкретным направлениям деятельности; определяющие круг лиц, имеющих право подписи первичных документов; описывающие графики прохождения документов при осуществлении процедур согласования (визирования), санкционирования, наложения резолюций и утверждения документов руководством при принятии решений; устанавливающие систему паролей, дающие возможность ответственным лицам получать доступ к активам, документам и информации, содержащейся в информационных системах;

3.1.3. документирование и системные учетные записи. Означает, что все хозяйственные операции оформляются первичными документами, которые принимаются к учету при условии, если они составлены по унифицированным формам первичной документации или по формам, разработанным Обществом и содержащимся в локальных нормативных актах;

3.1.4. охрана активов, документов, данных в информационных системах. Обеспечивается определением лиц, ответственных за сохранность и перемещение активов, с которыми в установленном законодательством порядке заключаются письменные договоры о материальной ответственности; предоставлением права непосредственного доступа к информации о хозяйственной деятельности Общества только работникам Общества, в случае, если в их служебные обязанности входят обязанности по ее составлению, обработке, распространению, накоплению, хранению, использованию и передаче заинтересованным лицам, а также должностным лицам Общества, если в их должностные обязанности входит ее использование, а также согласование, заверение и утверждение документов, содержащих данную информацию; наличием в Обществе локальных нормативных актов, в соответствии с которыми осуществляется хранение информации о хозяй-

ственной деятельности Общества, содержащейся на бумажных и (или) электронных носителях; проведением в соответствии с законодательством инвентаризации имущества и обязательств, порядок проведения которых изложен в локальных нормативных актах Общества;

3.1.5. независимые проверки. Осуществляются работниками отдела управления качеством и Ревизионной комиссией Общества на основании разработанных и утвержденных планов проведения проверок.

4. Основные процедуры внутреннего контроля

4.1. Основными процедурами внутреннего контроля в Обществе являются:

4.1.1. согласование документа – процедура, в ходе которой работники Общества в рамках своей компетенции проверяют и подтверждают достоверность, полноту и непротиворечивость информации, содержащейся в документе, правильность его оформления и соответствие локальным нормативным актам, а также наличие необходимых приложений и сопроводительных документов;

4.1.2. утверждение документа – процедура, в ходе которой уполномоченное лицо или орган вводит документ в действие;

4.1.3. сверка данных – процедура, которая производится для проверки целостности и непротиворечивости информации, полученной из разных источников, что позволяет на ранних стадиях подготовки выявить возможные ошибки ввода и обработки информации до составления отчетности;

4.1.4. мониторинг ключевых показателей деятельности – анализ соответствия фактических бюджетных показателей с плановыми. Проводится с целью выявления тенденций, не характерных для деятельности Общества. Значительные отклонения являются основанием инициирования процедуры дополнительной проверки для выявления ошибок либо анализа необходимости раскрытия причин произошедших отклонений;

4.1.5. физический контроль сохранности архивов – ограничение физического доступа к активам, помещениям, документам, надлежащее оборудование мест хранения активов, заключение договоров о материальной ответственности;

4.1.6. инвентаризация – выявление и описание фактического наличия и качественных характеристик активов и обязательств с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности активов Общества;

4.1.7. наблюдение за соблюдением регламентов раскрытия информации - выявление отклонений в маршрутах и графиках движения отчетных документов с целью проведения соответствующих корректирующих действий для приведения процесса раскрытия информации в соответствие установленному порядку.

5. Общие положения по управлению рисками Общества

Управление рисками в Обществе представляет собой деятельность, позволяющую прогнозировать риски и принимать меры по исключению или снижению отрицательных последствий таких событий.

Задача Общества – выделять основные риски, снижать их уровень, достигая основных целей Общества, выполняя ожидания потребителей.

Управление рисками осуществляется на уровне Общества и на уровне его подразделений.

6. Цели и задачи в области управления рисками

6.1. Целями в области управления рисками являются:

6.1.1. повышение эффективности управленческих решений посредством анализа сопутствующих им рисков, а также обеспечение максимальной эффективности мероприятий по управлению рисками в ходе реализации принятых решений;

6.1.2. обеспечение разумной уверенности Совета директоров, единоличного исполнительного и контрольных органов Общества в достижении стратегических и операционных целей, направленных на эффективность и результативность фи-

нансово-хозяйственной деятельности Общества, а также на обеспечение сохранности активов, соблюдения законодательных и внутренних локальных актов Общества, а также достоверности отчетности и надежности системы ее подготовки.

6.2. Задачами в области управления рисками, способствующими достижению целей в области управления рисками, являются:

6.2.1. формирование культуры управления рисками в Обществе для достижения общего понимания у руководства и работников основных принципов и подходов к управлению рисками;

6.2.2. формирование и внедрение системного подхода к выявлению и оценке рисков, присущих деятельности Общества как в целом, так и отдельным направлениям деятельности;

6.2.3. совершенствование процессов выявления, оценки, предупреждения/минимизации рисков, а также урегулирования последствий реализованных рисков;

6.2.4. достижение оптимальной эффективности функционирования системы управления рисками в рамках корпоративного управления;

6.2.5. своевременное и полное информационное и аналитическое обеспечение процессов принятия управленческих решений и планирования деятельности;

6.2.6. достижение оптимальной эффективности процессов распределения и использования ресурсов;

6.2.7. качественное и своевременное раскрытие информации о рисках и реализуемых действиях по управлению рисками в отчетности в целях повышения уровня корпоративного управления, кредитного рейтинга и инвестиционной привлекательности.

6.3. Принципы, которыми руководствуется Общество в области управления рисками:

6.3.1. Управление рисками создает и защищает стоимость.

Управление рисками способствует достижению целей и улучшению деятельности, обеспечению безопасности работников, соответствию законодатель-

ным и другим обязательным требованиям, защите окружающей среды, улучшению менеджмента проектов, результативности функций и укреплению репутации.

6.3.2. Управление рисками является неотъемлемой частью всех организационных процессов.

Управление рисками не является обособленной деятельностью, которая отделена от основной деятельности и бизнес-процессов. Управление рисками – это часть обязательств руководства и неотъемлемая часть всех организационных процессов, включая стратегическое планирование, экономическое планирование и проектное управление.

6.3.3. Управление рисками является частью процесса принятия решений.

Управление рисками помогает менеджменту делать обоснованный выбор, определять приоритетность действий и проводить различия между альтернативными направлениями действий.

6.3.4. Управление рисками связано с неопределенностью.

Управление рисками предусматривает неопределенность и характер этой неопределенности.

6.3.5. Управление рисками является систематическим, структурированным и своевременным процессом.

Систематический, регулярный и структурированный подход к управлению рисками способствует эффективности и устойчивым, сравнимым и надежным результатам.

6.3.6. Управление рисками основывается на наилучшей доступной информации.

Входные данные для процесса управления рисками основываются на таких источниках информации, как исторические данные, опыт, обратная связь от заинтересованных сторон, наблюдения, прогнозы и экспертные оценки. Однако лица, принимающие решения, должны отдавать себе отчет и принимать во внимание любые ограничения данных или используемого моделирования или возможности расхождений мнений среди экспертов.

6.3.7. Управление рисками является адаптируемым процессом.

Управление рисками должно соответствовать внешней и внутренней ситуации и профилю риска.

6.3.8. Управление рисками учитывает человеческие и культурные факторы.

Управление рисками признает возможности, восприятия и намерения людей за пределами и внутри Общества, которые могут способствовать или затруднять достижение целей Общества.

6.3.9. Управление рисками является прозрачным процессом и учитывает интересы заинтересованных сторон.

Соответствующее и своевременное вовлечение заинтересованных сторон и, в частности, лиц, принимающих решения на всех уровнях Общества, гарантирует, что управление рисками остается на надлежащем уровне и отвечает современным требованиям. Это позволяет заинтересованным сторонам быть должным образом представленными и быть уверенными в том, что их мнение принимается во внимание в процессе установления критериев риска.

6.3.10. Управление риском является процессом динамичным, итеративным и реагирующим на изменения.

Управление рисками непрерывно распознает изменения и реагирует на них. Как только происходит внешнее или внутренне событие, контекст или знания изменяются, осуществляются мониторинг и пересмотр рисков, новые риски появляются, некоторые изменяются, другие исчезают.

6.3.11. Управление рисками способствует постоянному улучшению деятельности Общества.

Общество стремится совершенствовать управление рисками в рамках работы по улучшению качества корпоративного управления и повышать уровень интеграции во все ключевые бизнес-процессы.

7. Подходы, которыми руководствуется Общество в области управления рисками

7.1. Обеспечение основополагающей роли органов управления Общества в процессе управления рисками, задающих «систему координат» для формирования и функционирования системы управления рисками.

Совет директоров Общества определяет принципы и подходы к организации системы управления рисками;

Совет директоров стремится к достижению оптимального баланса между рисками и доходностью Общества в целом с учетом требований законодательства, положений внутренних локальных нормативных актов и Устава Общества;

Совет директоров Общества при проведении операций и сделок, связанных с повышенным риском потери капитала и инвестиций, исходит из разумной степени риска и соответствия уровня принимаемого риска предельным уровням, установленным в Обществе.

7.2. Создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками в Обществе.

Единоличный исполнительный орган совместно с подразделениями и должностными лицами, ответственными за управление рисками в Обществе, обеспечивают формирование единой методологии и базы внутренних локальных актов, регламентирующих управление рисками в рамках бизнес-процессов/направлений деятельности.

Единоличный исполнительный орган распределяет полномочия, обязанности и ответственность между руководителями структурных подразделений за конкретные процедуры управления рисками.

7.3. Создание и поддержание в Обществе корпоративной культуры риск-менеджмента.

Каждый работник Общества понимает риски и возможности в рамках функционального направления деятельности, активно вовлечен в процесс выявления и оценки рисков, ориентируется в выборе эффективных методов реагирования на риски.

Работники ознакомлены с нормативными документами по управлению рисками, понимают свою роль в процессе риск-менеджмента, уровень своих полномочий и ответственности.

8. Основные процессы управления рисками

8.1. Формирование внутренней среды. Внутренняя среда определяет, каким образом риски воспринимаются руководством Общества и работниками, и как они реагируют на риски. Внутренняя среда включает культуру управления с учетом рисков, соблюдение норм корпоративной и деловой этики.

8.2. Постановка целей. Общие цели ставятся на стратегическом уровне, на их основе разрабатываются цели в отношении направлений деятельности Общества, отчетности и соблюдения законодательных требований, устанавливается допустимый уровень риска.

8.3. Идентификация рисков. Выявляются риски как внутренние и внешние события, оказывающие влияние на достижение целей и решение задач, а также проводится их классификация и учет.

8.4. Анализ риска. Анализ риска включает рассмотрение причин и источников риска, их положительных и отрицательных последствий и возможности того, что эти последствия могут произойти. Факторы, влияющие на последствия и возможность, должны быть идентифицированы.

8.5. Оценивание риска. Оценивание риска включает сравнение уровня риска, выявленного во время процесса анализа, с установленными критериями риска во время рассмотрения ситуации. Рассмотрение необходимости воздействия на риск должно основываться на этом сравнении.

8.6. Воздействие на риск. Воздействие на риск включает выбор одного или более вариантов модифицирования рисков и применение этих вариантов. Будучи примененным, воздействие на риск устанавливает или изменяет средства управления.

8.7. Мониторинг и пересмотр. Мониторинг и пересмотр должны быть планируемой частью процесса риск-менеджмента и включать регулярную проверку или надзор.

8.8. Регистрация процесса риск-менеджмента.

Деятельность по риск-менеджменту должна быть прослеживаемой. В процессе риск-менеджмента регистрация обеспечивает основу для улучшения методов и инструментов, а также всего процесса.