

УТВЕРЖДЕНО:

Решением Совета директоров
АО «Научно-производственная
корпорация «Уралвагонзавод»

28.01.2019г.

(Протокол № 213- СД от «31»01.2019 г.)

**Политика по управлению рисками и внутреннему контролю
акционерного общества «Научно-производственная корпорация
«Уралвагонзавод» имени Ф.Э. Дзержинского**

г. Нижний Тагил, Свердловская область

2019

1 Введение

Политика по управлению рисками и внутреннему контролю Акционерного общества Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» (далее – Политика, Общество) разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а также с учетом общепризнанных практик и стандартов деятельности в области управления рисками и внутреннего контроля.

При подготовке Политики Общество руководствовалось документами, применяемыми при осуществлении процесса координации внедрения и функционирования системы управления рисками и системы внутреннего контроля:

Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

Федеральным законом от 25.12.2008 №273-ФЗ "О противодействии коррупции";

Кодексом корпоративного управления Российской Федерации (письмо Банка России от 10.04.2014 г. №06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления");

рекомендациями Минфина России №ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (письмо Минфина России от 26.12.2013 №07-04-15/57289);

концепцией COSO ERM "Управление рисками организаций. Интеграция со стратегией и управлением деятельностью" (2017 г.);

национальным стандартом Российской Федерации ГОСТ Р 51897-2011 (идентичен международному документу «Руководство ИСО 73:2009 «Менеджмент риска. Термины и определения» (приказ Федерального агентства по техническому регулированию и методологии от 16 ноября 2011 №548-ст);

национальным стандартом Российской Федерации ГОСТ Р ИСО 31000-2010 (идентичен международному стандарту ИСО 31000:2009 "Менеджмент риска. Принципы и руководство" (приказ Федерального агентства по

техническому регулированию и метрологии от 21.12.2010 № 883-ст);

международным стандартом ИСО 31000-2018 (2-е издание) «Менеджмент риска – Руководство»¹;

национальным стандартом Российской Федерации ГОСТ Р ИСО /МЭК 31010-2011 (идентичен международному стандарту ИСО/МЭК 31010:2009 "Менеджмент риска. Методы оценки риска" (приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 01.12.2011 № 680-ст);

документом (концепцией) COSO "Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля" (2009 г.);

документом (концепцией) COSO "Интегрированная концепция внутреннего контроля" (2013 г.);

требованиями к организации системы внутреннего контроля, утвержденными приказом ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@.

Методическими указаниями по подготовке Положения о системе управления рисками (разработаны в составе Методических указаний по подготовке внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность государственных корпораций и государственной компании, а также открытых акционерных обществ (одобрены поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148));

Уставом Акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»;

Кодексом корпоративной этики Акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод».

2 Общие положения

Деятельность Общества подвержена влиянию рисков. Общество понимает управление рисками и внутренний контроль как важные части системы управления, призванные своевременно выявлять риски, негативно влияющие на результаты деятельности Общества, и принимать меры по их минимизации.

Общество нацелено на постоянное совершенствование системы управления рисками (далее – СУР) и системы внутреннего контроля (далее – СВК) для их соответствия целям и масштабам деятельности Общества.

Настоящая Политика определяет цели, задачи, основные принципы

¹ Отменяет действие ИСО 31000:2009

действия СУР и СВК, ответственность субъектов СУР и СВК, характер их взаимодействия и ограничения СУР и СВК.

Настоящая Политика обязательна для ознакомления и применения всеми работниками Общества.

Полномочия по координации внедрения и функционирования СУР и СВК в Обществе возлагаются на управление по комплексной системе управления рисками и внутреннему контролю (далее – управление по КСУР и ВК). Функционал и подчиненность управления по КСУР и ВК установлены в разделе 6 настоящей Политики.

Политика является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих и детально описывающих организацию СУР и СВК в Обществе и организациях Общества.

Изменения и дополнения в настоящую Политику вносятся на основании решения Совета директоров Общества при изменении регуляторных требований и повышении уровня зрелости процессов управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.

Практическая реализация настоящей Политики в рамках бизнес-процессов, связанных с осуществлением соответствующей деятельности, в том числе интеграция управления рисками в соответствующие бизнес-процессы Общества, определение и/или применение мер по управлению соответствующими рисками, должна осуществляться в соответствии с действующим законодательством, а также применимыми правовыми актами Корпорации: Приказом Государственной корпорации «Ростех» от 18.05.2018 № 57 «Об утверждении нормативно-методических документов по вопросам обеспечения промышленной безопасности и охраны труда», Распоряжением Корпорации от 25.09.2018 № 168 «Об утверждении Положения о порядке определения основных рисков по значимым проектам капитальных вложений и мер по управлению ими в Государственной корпорации «Ростех», Приказом Государственной корпорации «Ростех» от 24.05.2016 № 47, Единым Положением о закупках Государственной корпорации «Ростех», Приказом Государственной корпорации «Ростех» от 29.07.2016 № 78 «Об утверждении порядка работы с проблемными активами Государственной корпорации «Ростех» и пр.

3 Основные определения

Бизнес-процесс – структурированный набор действий, охватывающий различные направления деятельности Общества и подчиненный определенной цели.

Вероятность риска – вероятность, с которой риск реализуется.

Владелец риска – работник Общества, который наделен полномочиями по управлению указанным риском и несет ответственность за неэффективное управление риском.

Внутренний аудит – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Внутренний контроль – процесс, осуществляемый субъектами СВК, направленный на получение разумной уверенности в том, что Общество обеспечивает достижение своих целей.

Значительный риск – остаточный риск, который является ключевым/существенным риском для дочерней организации ГО ХК (ИС), но не является ключевым/существенным для ГО ХК (ИС).

Ключевой риск – остаточный риск, который превышает предпочтительный (приемлемый) уровень риска Общества, или по которому принято решение советом директоров Общества о признании риска ключевым на основании иных критериев.

Матрица рисков-контролей – таблица, содержащая полный перечень рисков Общества с указанием владельца риска, причины (фактора) риска, итоговой оценки остаточного риска, внедренных контрольных процедур, дополнительных мер по управлению рисками, ответственных за внедрение дополнительных мер и срока внедрения мер (Приложение №4).

Остаточный риск – это риск наступления события, оставшийся после осуществления внедренных контрольных процедур.

Последствие риска (ущерб) – влияние реализовавшегося риска на возможность выполнить определенные цели.

Предпочтительный (приемлемый) риск (приложение №1) – предельно

допустимый уровень рисков, к которому Общество стремится или готово поддерживать. Определяется на основе низкой вероятности (не более 25%) превышения приемлемого отклонения от целевых показателей.

Разумная уверенность – условие, при котором выполнение контрольных процедур с высокой степенью вероятности будет обеспечивать своевременную и эффективную минимизацию рисков в Обществе. Разумная уверенность, не будучи абсолютной в силу присущих СВК ограничений, представляет собой достаточно высокую степень уверенности.

Реестр ключевых и существенных рисков - таблица, содержащая информацию с указанием владельца риска, описания риска, причины (факторов) риска, итоговой оценки остаточного риска, дополнительных мер по управлению риском, ответственным за внедрение мер, срока внедрения (Приложение №3).

Риск – влияние неопределенности на цели:

- влияние рассматривается как отклонение от ожидаемого – с позитивными или негативными последствиями;

- цели могут иметь различные аспекты (финансовые; касающиеся профессиональной безопасности и здоровья; экологические задачи) и относиться к различным уровням (стратегический, функциональный, уровень проекта/контракта, продукции и процесса);

- риск характеризуется отношением к потенциальным событиям и последствиям или сочетанию данных пунктов;

- риск выражается в комбинации последствий событий (включая изменения в обстоятельствах) и связанной с ними вероятности инцидентов;

- неопределенность – это состояние, в том числе частично, отсутствия информации относительно понимания или знания события, его последствий или вероятности.

Система внутреннего контроля (СВК) – система организационных мер, политик, а также контрольных процедур, направленных на минимизацию рисков бизнес-процессов, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых субъектами СВК для обеспечения достижения целей внутреннего контроля.

Система управления рисками (СУР) – совокупность принципов, методов и процедур, обеспечивающих управление рисками в Обществе.

Структурное подразделение – организационная единица Общества.

Существенный риск - риск, последствия реализации которого могут иметь существенное влияние на достижение целей Общества и/или привести к существенному ущербу.

Управление рисками (риск-менеджмент) – непрерывный процесс, осуществляемый всеми работниками Общества, направленный на определение событий, которые могут влиять на Общество, и управление связанным с этими событиями риском, а также контроль соблюдения предпочтительного риска Общества и предоставление разумной гарантии достижения стратегических целей Общества.

4 Цели и задачи СУР и СВК

4.1 Целями СУР и СВК являются:

эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности Общества в краткосрочной, среднесрочной, долгосрочной перспективе и сохранность активов;

достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета, а также внутренних нормативно-правовых актов.

4.2 Задачи СУР и СВК:

сокращение числа непредвиденных событий, способных оказать негативное влияние на достижение Обществом целей, а также обеспечение выполнения поставленных стратегических целей развития наиболее эффективным путем;

обеспечение своевременного выявления, анализа, оценки, мониторинга и принятия мер по минимизации рисков, которые могут оказать существенное негативное (отрицательное) влияние на достижение стратегических целей;

разработка, оптимизация, автоматизация контрольных процедур;

создание надежной системы по сбору, обработке данных и анализу необходимой информации (включая информационные системы) для принятия взвешенных (с учетом риска и существующего внутреннего контроля) управленческих решений;

интеграция управления рисками в бизнес-процессы Общества (оценка

рисков при принятии решений и определение мер по управлению соответствующими рисками), а также создание механизмов внутреннего контроля, обеспечивающих эффективное функционирование бизнес-процессов и реализацию проектов Общества (в том числе обеспечение эффективного выполнения контрольных процедур, нацеленных на снижение рисков вовлечения Общества в коррупционную деятельность и мошенничества в Обществе);

обеспечение построения в Обществе оптимального распределения ответственности, полномочий, функций в рамках минимизации существенных рисков между субъектами внутреннего контроля;

документация контрольных процедур по ключевым и существенным рискам в нормативных документах Общества в части критериев принятия решений, а также необходимости эскалации (согласования);

обеспечение сохранности активов Общества и повышение эффективности использования и распределения ресурсов Общества;

обеспечение объективного представления о текущем состоянии и перспективах развития Общества, целостности и прозрачности отчетности Общества, разумности и приемлемости принимаемых рисков у заинтересованных сторон;

проверка контрагентов, а также предотвращение и реагирование на ситуации конфликтов интересов;

обеспечение достоверности и своевременности формирования финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой отчетности, а также иной информации Общества;

обеспечение соблюдения Обществом применимого законодательства, нормативно-правовых документов и решений органов управления Общества;

организация внедрения и совершенствования СУР и СВК в организациях Общества;

участие каждого работника Общества в процессе управления рисками;

качественное раскрытие информации о результатах функционирования и оценки системы внутреннего контроля и управления рисками в отчетности в целях повышения уровня корпоративного управления, кредитного рейтинга и инвестиционной привлекательности Общества.

5 Компоненты функционирования СУР и СВК

5.1 СУР состоит из следующих компонентов и принципов:

осуществление надзора за рисками со стороны совета директоров – совет директоров определяет стратегию развития Общества и контролирует ее исполнение, в т.ч. посредством Программы деятельности и бюджета Общества и осуществляет обязанности по корпоративному управлению для поддержки менеджмента в реализации стратегии и достижении бизнес-целей;

создание операционных структур – Общество создает операционные структуры в процессе реализации стратегии и бизнес-целей;

определение желаемой культуры – Общество определяет желаемое поведение, которое характеризует желаемую культуру Общества;

демонстрация приверженности основным ценностям – Общество демонстрирует приверженность своим основным ценностям;

привлечение, развитие и удержание способных людей – Общество привержено развитию человеческого капитала в соответствии со стратегией и бизнес-целями;

анализ бизнес-контекста – Общество рассматривает потенциальное влияние бизнес-контекста на профиль риска;

определение предпочтительного (приемлемого) риска – Общество определяет предпочтительный (приемлемый) риск в контексте создания, сохранения и реализации стоимости;

оценка альтернативных стратегий – Общество оценивает альтернативные стратегии и потенциальное влияние на профиль риска;

формулирование целей – Общество учитывает риски при определении целей на разных уровнях, которые соответствуют стратегии и поддерживают ее;

выявление рисков – Общество выявляет риски, которые влияют на реализацию стратегии и бизнес-цели;

оценка серьезности рисков – Общество оценивает серьезность рисков;

приоритизация рисков – Общество приоритизирует риски в качестве основы для выбора способов реагирования на риск;

реагирование на риски – Общество определяет и выбирает способы реагирования на риски;

формирование комплексного взгляда на риски – Общество формирует и оценивает комплексный взгляд на риски;

оценка существенных изменений – Общество выявляет и оценивает изменения, которые могут существенно повлиять на стратегию и бизнес-цели;

анализ рисков и эффективности деятельности – Общество анализирует эффективность деятельности Общества и рассматривает риски;

совершенствование управления рисками Общества – Общество стремится к совершенствованию управления рисками Общества;

максимальное использование информации и технологий – Общество максимально использует свои информационные и технологические системы для поддержки управления рисками Общества;

распространение информации о рисках – Общество использует каналы коммуникации для поддержки управления рисками Общества;

представление отчетности о рисках и эффективности деятельности – Общество представляет отчетность о рисках и эффективности деятельности на разных уровнях и по всему Обществу.

5.2 СВК состоит из 5 взаимосвязанных компонентов, которые включают в себя базовые принципы. Все принципы применяются к основным целям СВК, указанным ранее:

Контрольная среда – совокупность стандартов, процессов и структур, определяющих понимание и требования к внутреннему контролю и являющихся основой для осуществления внутреннего контроля в Обществе.

Непрерывность. СВК функционирует и совершенствуется постоянно, непрерывно и на всех уровнях управления Общества.

Комплексность. СВК охватывает все направления деятельности и бизнес-процессы Общества. Все должностные лица Общества участвуют в осуществлении внутреннего контроля.

Разумная достаточность. Объем и сложность выполняемых контрольных процедур и мер по управлению рисками должны быть эффективны и должны обеспечивать получение разумной, но не абсолютной уверенности в достижении целей процессов.

Разделение обязанностей. Права и обязанности субъектов внутреннего контроля разграничиваются в зависимости от их отношения к процессам разработки, утверждения, внедрения и оценки СВК. Внутренний контроль

направлен на разграничение полномочий по осуществлению функций: авторизации, исполнения, учета и контроля операций. Ответственность за результат исполнения контрольной функции закрепляется только за одним центром ответственности.

Ответственность. Все субъекты СВК несут ответственность за эффективность функционирования СВК в рамках своих обязанностей и полномочий.

Оптимальность. Объем и сложность контрольных процедур, используемых в Обществе, являются необходимыми и достаточными для эффективного управления рисками и достижения целей Общества. Ресурсы и затраты на внедрение и последующее функционирование контрольных процедур не должны превышать последствия реализации рисков (соотношение "затраты - экономический эффект").

Оценка рисков – процесс выявления и анализа рисков, препятствующих достижению целей Общества, для их приоритизации и разработки мер по управлению рисками:

выявление рисков, влияющих на достижение цели, и нахождение наилучшего способа их минимизации;

субъекты СВК идентифицируют и оценивают изменения, которые могут существенно повлиять на процедуры внутреннего контроля;

Общество определяет цели с необходимой ясностью, которая позволяет идентифицировать и оценивать риски;

Оценка рисков производится:

- на периодической основе;

- при принятии управленческих решений (принятие управленческого решения, которое приводит к возникновению новых ключевых/существенных рисков, целесообразно только в случае, если такое решение направлено на минимизацию другого ключевого/существенного риска, и данное решение является наиболее предпочтительным);

- при поступлении новой информации, которая может повлиять на оценку рисков и/или эффективность мер по минимизации рисков;

Контрольные процедуры – действия, установленные политиками и процедурами, которые помогают обеспечить исполнение мер по снижению рисков, препятствующих достижению целей:

разработка контрольных процедур, которые способны минимизировать риски недостижения целей;

разработка общих ИТ-контролей для поддержки достижения целей;

формализация контрольных процедур в регламентирующих документах в необходимом и достаточном объеме для эффективного функционирования СВК и поддержания СВК в актуальном состоянии.

Информация и коммуникация – формирование, получение и передача качественной и своевременной информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля:

руководители и работники Общества получают, генерируют и используют значимую, качественную информацию для поддержки функционирования внутреннего контроля, а также взаимодействуют между собой;

своевременность информирования – информация о недостатках СВК, результаты оценки эффективности СВК своевременно доводятся до руководителей соответствующего уровня;

адаптивность – СВК постоянно развивается и совершенствуется, адаптируясь к изменяющимся условиям. Руководство и работники Общества обеспечивают условия для постоянного развития СВК с учетом необходимости решения новых задач, возникающих в результате изменения внутренних и внешних условий функционирования Общества;

Общество взаимодействует с внешними сторонами относительно вопросов функционирования внутреннего контроля.

Процедуры мониторинга – постоянное осуществление руководством и работниками Общества наблюдения за функционированием средств контроля, за выполнением мер по управлению рисками и оценка соответствия СВК целям Общества.

Работники Общества при выполнении возложенных на них задач (как формализованных в должностных инструкциях, положениях о подразделениях, прочих внутренних нормативных документах, так и неформализованных) в пределах своей компетенции должны руководствоваться принципами СВК.

6 Структура СУР и СВК

6.1 Создание многоуровневой структуры СУР и СВК

Эффективная система управления рисками и внутреннего контроля подразумевает построение ее на различных уровнях управления с учетом роли

соответствующего уровня в процессе разработки, утверждения, применения и оценки системы управления рисками и внутреннего контроля:

на операционном уровне - путем внедрения и выполнения необходимых контрольных процедур в операционных процессах;

на организационном уровне - посредством организации функций, координирующих деятельность общества в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля и обеспечивающих ее работу (такую, как управление рисками, внутренний контроль, комплаенс-контроль, контроль качества и др.).

6.2 Субъекты СУР и СВК

Совет директоров Общества в рамках создания системы управления рисками:

утверждает Политику по управлению рисками и внутреннему контролю;

одобряет на очном заседании совета директоров Перечень ключевых рисков, соответствующий приемлемый (предпочтительный) уровень риска, а также ключевые индикаторы рисков, определяемые в соответствии с Приложениями №2 и №3;

одобряет на очном заседании совета директоров меры² по управлению ключевыми рисками и рассматривает информацию об эффективности реализации мер не реже 1 раза в полугодие;

согласовывает назначение руководителя управления по КСУР и ВК после согласования Департаментом по рискам и внутреннему контролю Корпорации;

рассматривает отчет о состоянии СУР и СВК в Обществе и дает рекомендации и поручения по разработке и функционированию эффективной СУР и СВК.

Генеральный директор Общества:

отвечает за эффективное управление рисками, эффективную организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни Общества;

утверждает Реестр ключевых и существенных рисков (с учетом ключевых рисков, утвержденных советом директоров);

предоставляет совету директоров необходимую информацию о ключевых

² Меры по управлению рисками могут быть скорректированы по решению лица, обладающего соответствующими полномочиями.

рисках Общества при подготовке отчета исполнения Бизнес-плана (Программы деятельности);

обеспечивает разработку, координацию, развитие и функционирование эффективных СУР и СВК, в том числе, за счет делегирования полномочий работникам Общества, а также обеспечения доступа к необходимым ресурсам для содействия лицам, ответственным за организацию СУР и СВК.

Комитет по аудиту при совете директоров – осуществляет надзор за системой управления рисками и внутреннего контроля.

Управление по комплексной системе управления рисками и внутреннему контролю (управление по КСУР и ВК) в рамках организации системы внутреннего контроля и управления рисками отвечает за:

интеграцию управления рисками в бизнес-процессы Общества;

выработку предложений структурным подразделениям Общества по методам реагирования (включая избежание риска, минимизацию риска, принятие риска, передачу риска) и перераспределению ресурсов (включая трудовые и финансовые в рамках процедур, установленных правовыми документами Общества) в отношении управления соответствующими рисками;

принятие решения о необходимости разработки и утверждения Матрицы рисков;

осуществление мониторинга рисков, организацию процесса выявления, оценки и актуализации рисков Общества;

организацию процесса определения приемлемого (предпочтительного) уровня риска Общества;

организацию процесса разработки и актуализации мер по управлению рисками Общества;

контроль соответствия рисков Общества приемлемому (предпочтительному) уровню риска;

подготовку рекомендаций по организации внутреннего контроля и управления рисками;

оказание консультационной помощи работникам Общества по вопросам управления рисками и внутреннему контролю;

разработку и актуализацию методологии в области управления рисками и внутреннего контроля;

проведение экспертизы документов на предмет наличия недостатков и/или подготовки предложений по улучшению системы внутреннего контроля и управления рисками;

подготовку предложений по разработке и актуализации контрольных процедур (включая лимиты и критерии принятия решений) и сокращению избыточных контрольных процедур;

анализ эффективности контрольных процедур и мер по управлению рисками;

мониторинг устранения недостатков системы внутреннего контроля;

информирование совета директоров и генерального директора Общества об эффективности процесса управления рисками, о существенных отклонениях от установленных процессов управления рисками, в том числе лимитов, регламентов и стандартов;

предоставление совету директоров и генеральному директору информации (отчетности) о функционировании системы внутреннего контроля и управления рисками, а также не реже 1 раза в полугодие предоставление на утверждение совету директоров Общества перечня ключевых рисков, мер по их управлению, а также информации о реализованных мерах по управлению рисками;

организацию обучения работников Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;

инициацию процесса пересмотра перечня Ключевых рисков и мер по управлению Ключевыми рисками не реже 1 раза в полугодие;

раскрытие информации по вопросам управления рисками и внутреннего контроля для включения в годовой отчет Общества;

направление в Корпорацию перечня Ключевых рисков, мер по управлению Ключевыми рисками, а также информации о реализовавшихся мерах.

Управление по КСУР и ВК находится в подчинении директора по внутреннему аудиту с учетом ограничений полномочий последнего в соответствии с требованиями COSO. За пределами полномочий директора по внутреннему аудиту руководство деятельностью Управления по КСУР и ВК осуществляется комитетом по управлению рисками при генеральном директоре Общества.

Владелец бизнес-процесса / риска – генеральный директор, заместитель генерального директора, исполнительный директор, директор, руководитель

структурного подразделения, который несет ответственность за:

реализацию настоящей Политики и обеспечение соответствующего контроля соблюдения ее положений в рамках подотчетного структурного подразделения;

своевременное выявление и оценку рисков, относящихся к его бизнес-процессам;

осуществление мониторинга остаточных рисков и статус реализации мер по управлению рисками;

разработку и формирование мер, направленных на минимизацию соответствующих рисков;

реализацию мер по управлению рисками и/ или обеспечение контроля их выполнения;

эффективное функционирование всех компонентов СВК в части покрытия рисков хозяйственной деятельности и подготовки финансовой и другой управленческой отчетности в рамках своих бизнес-процессов/ рисков;

обеспечение выполнения и документирования контролей исполнителями контрольных процедур в соответствии с документацией по СВК;

выполнение процедур по самооценке эффективности СВК;

выполнение изменений в процессах/мерах, требующих внесение изменений в документацию по СВК и информирование об этом управление по КСУР и ВК/ координатора СУР и СВК в соответствующем подразделении;

своевременное согласование документации по СВК (детального описания рисков, унифицированных и адаптированных контролей и другой информации);

устранение недостатков в СВК, выявленных по результатам тестирования либо мониторинга;

определение потребности подчиненных работников в обучении в области управления рисками и внутреннего контроля.

Должностное лицо Общества, ответственное за формирование, внедрение и функционирование Системы управления финансовыми рисками (СФР) Общества – заместитель генерального директора по экономике и финансам, который в соответствии с требованиями правовых актов, регламентирующих СФР и Единого корпоративного казначейства:

осуществляет организацию формирования, внедрения и функционирования СФР в Обществе;

обеспечивает разработку и осуществление контроля исполнения правовых актов СФР, программных документов по управлению финансовыми рисками и распорядительных документов СФР;

принимает решения / организует принятие решений уполномоченными органами управления Общества по управлению финансовыми рисками и реализации мер по минимизации рисков в пределах компетенции, установленной соответствующими правовыми актами Общества.

В части, касающейся СФР, должностное лицо, ответственное за формирование, внедрение и функционирование СФР, осуществляет согласование нормативных документов СФР Общества с управлением по КСУР и ВК.

Координатор СУР и СВК структурных подразделений (владелец рисков) – уполномоченный работник в каждом структурном подразделении, не принимающий самостоятельных решений по управлению рисками, но ответственный за координацию процессов управления рисками и внутреннего контроля в пределах структурного подразделения Общества, в частности сбора и актуализации необходимой информации, а также обеспечения информацией заинтересованных сторон, несет ответственность за:

организацию и координацию процесса функционирования СУР и СВК в рамках соответствующего структурного подразделения;

координацию процессов оценки рисков соответствующего структурного подразделения;

консолидацию и актуальность документации по СУР и СВК в части соответствующего структурного подразделения;

информацию о рисках соответствующего структурного подразделения;

проведение мониторинга качества выполнения и документирования контрольных процедур в части контролей, выполняемых в соответствующем структурном подразделении;

формирование реестра рисков соответствующего структурного подразделения;

направление реестра рисков в управление по КСУР и ВК;

информирование управление по КСУР и ВК о необходимости изменения

документации по СУР и СВК (изменение бизнес-процессов, рисков, контролей, в том числе предложение новых формулировок в части рисков, контролей и другой информации).

Исполнитель контрольной процедуры – работник, который в пределах своей компетенции и возложенных на него обязанностей, несет ответственность за:

разработку и внедрение контрольных процедур на уровне бизнес-процессов;

своевременное и качественное выполнение контрольных процедур в соответствии с документацией СВК;

проведение самооценки эффективности СВК при разработке мер по управлению рисками;

выявление изменений в бизнес-процессах (контролях), требующих внесения изменений в документацию по СВК и информирование об этом владельца риска/бизнес-процесса, управление по КСУР и ВК/координатора СУР и СВК;

устранение недостатков СВК, выявленных по результату тестирования и мониторинга.

Подразделение по противодействию коррупции оказывает содействие менеджменту в разработке мероприятий, направленных на предупреждение и противодействие коррупции, в том числе разработке и обновлении внутренних нормативных документов Общества по предупреждению и противодействию коррупции, осуществляет общую координацию процессов организации и поддержания процесса управления рисками и внутреннего контроля по предупреждению и противодействию коррупции, консультирует исполнительные органы и руководителей подразделений Общества по вопросам антикоррупционного законодательства, осуществляет проверки обращений, поступивших по «Горячей линии».

Дирекция по внутреннему аудиту Общества (ДВА) осуществляет независимый мониторинг и оценку эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, в том числе процесса управления рисками и внутреннего контроля в области противодействия и предупреждения коррупции.

Разрабатывает рекомендации и осуществляет мониторинг устранения нарушений и внедрения предложений по совершенствованию системы

внутреннего контроля и управления рисками.

Предоставляет на регулярной основе Комитету по аудиту и Совету директоров отчетность о результатах оценки системы внутреннего контроля и управления рисками.

Главный бухгалтер Общества организует формирование учетной политики Общества в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Комитет по рискам при генеральном директоре Общества (коллегиальный консультативный орган) – рассматривает вопросы, связанные с соблюдением антикоррупционного законодательства, и рассмотрения сделок/операций с повышенным коррупционным риском, а так же иные вопросы с ключевыми/существенными рисками на предмет целесообразности принятия соответствующего решения с повышенным риском и утверждения мер по управлению рисками.

Иные структурные подразделения (организационные единицы Общества) / руководители на всех уровнях управления, осуществляющие деятельность в части СУР и СВК:

выполняют функции внутреннего контроля, закрепленные за ними правовыми актами и иными распорядительными документами Общества;

организуют работу по внедрению компонентов СУР и СВК, в том числе разработку и / или актуализацию внутренних нормативно-правовых документов;

выявляют недостатки СУР и СВК, разрабатывают и внедряют контрольные процедуры, минимизирующие риски в части касающейся;

взаимодействуют с управлением по КСУР и ВК и ДВА по вопросам совершенствования СУР и СВК;

осуществляют реализацию мер по управлению рисками и контрольных процедур.

7 Взаимодействие в рамках СУР и СВК

Взаимодействие и консультирование между участниками СУР и СВК являются неотъемлемыми атрибутами этих процессов и должны иметь открытую форму.

В рамках СУР и СВК Общества существуют следующие виды взаимодействия:

вертикальное взаимодействие – между субъектами внутреннего контроля осуществляется на различных уровнях иерархии организационной структуры, включая взаимодействие управления ко КСУР и ВК с генеральным директором Общества, Советом директоров Общества, Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества, Ревизионной комиссией, организациями Общества;

горизонтальное взаимодействие – между структурными подразделениями Общества в рамках организации и осуществления внутреннего контроля, включая взаимодействие управления по КСУР и ВК со структурными подразделениями Общества, осуществляющими операционную деятельность, и с дирекцией по внутреннему аудиту;

взаимодействие управления по КСУР и ВК с внешними заинтересованными органами.

Порядок взаимодействия в рамках процесса управления отдельными риском может устанавливаться отдельными правовыми актами Общества.

Консультирование является частью процесса взаимодействия и представляет собой обмен мнениями между участниками СУР и/или СВК на информационной основе по вопросам, предшествующим принятию решений, или для установления приоритетов в определенном вопросе.

Общество формирует реестр рисков в целях консолидации и информирования органов управления в соответствии с нормативными актами Общества на основании информации, предоставляемой как владельцами бизнес-процессов/рисков, так и на основании информации, поступающей от организаций, входящих в состав холдинговой компании (интегрированной структуры), головной организацией которой является Общество.

Информация о рисках, их величине, текущих и возможных мерах по управлению рисками должна содержаться в виде реестра.

Общество доводит до сведения внешних заинтересованных лиц (в том числе в составе годового отчета) информацию об управлении рисками, обеспечивая при этом соответствие степени детализации раскрываемой информации характеру и масштабу деятельности Общества, в объеме, в порядке и в сроки, установленные применимым законодательством.

При обсуждении внесения изменений субъекты СВК руководствуются необходимостью минимизации рисков, превалярованием интересов в целом

Общества над интересами отдельного подразделения/должностного лица, приоритетом целесообразности внедрения изменений в целом для Общества, оперативностью принятия решений, приоритетом содержания над формой документов, разумными ожиданиями превышения выгод от контроля над затратами по его реализации.

Взаимодействие структурных подразделений Общества, Общества и его организаций в части управления финансовыми рисками осуществляется в соответствии с требованиями документов, регламентирующих систему управления финансовыми рисками.

8 Этапы процесса управления рисками

Процесс управления рисками является неотъемлемой частью управления Общества, частью ее культуры и соответствует бизнес-процессам Общества.

Процесс управления рисками состоит из целеполагания, выявления рисков, их оценки, выбора возможных методов реагирования на риск, разработки мер по управлению рисками, мониторинга рисков и статуса реализации мер по управлению рисками и раскрытие информации о функционировании системы управления рисками.

Целеполагание – целевые ориентиры (определение уровня приемлемого риска).

Выявление рисков – составление всеобъемлющего перечня рисков, основанных на тех событиях, которые могут предотвращать, снижать или задерживать достижение Обществом целей, определенных Стратегией развития.

Владельцы риска анализируют источники рисков, области воздействия, события (включая изменения в обстоятельствах) и их причины, а также потенциальные последствия.

Оценка риска включает сравнение уровня (величины) риска с установленными критериями приемлемости риска.

Методы реагирования на риск зависят от фактора риска:

внешние факторы;

факторы, связанные с целью по получению дополнительного дохода и/или использованием благоприятной возможности;

факторы, находящиеся в области контроля руководства.

Методы реагирования на риск могут включать:

избежание риска посредством принятия решения не начинать или не продолжать деятельность, в результате которой возникает риск;

принятие или увеличение риска для использования благоприятной возможности;

минимизация риска;

разделение риска с другой стороной/сторонами.

Выбор наиболее подходящего метода включает уравнивание затрат и усилий реализации с извлекаемыми выгодами с учетом правовых, регулятивных и иных требований, таких как ответственность перед обществом и защита окружающей среды.

Варианты реагирования на риск можно рассматривать и применять либо по отдельности, либо в комбинации.

Меры по управлению рисками должны обсуждаться со всеми заинтересованными сторонами.

Мониторинг рисков осуществляется периодически.

Статус реализации мер по управлению рисками включается в общую оценку эффективности деятельности структурных подразделений Общества (владельцев рисков).

Владелец рисков отражает меры по управлению рисками в реестре рисков.

Управление по КСУР и ВК ведет реестр рисков, содержащий меры по управлению рисками Общества.

Детальное описание процедур, осуществляемых в рамках каждого этапа процесса управления рисками, а также методы выявления, оценки и управления отдельными рисками, регулируются правовыми актами Общества.

Раскрытие информации о функционировании системы управления рисками.

9 Требования и обязанности в области обеспечения эффективности СВК

Внутренний контроль является неотъемлемой частью функционирования Общества.

Все работники несут ответственность за функционирование и обеспечение эффективности СВК Общества, в части касающейся:

владельцы бизнес-процессов/рисков должны доводить до работников

важность наличия и обеспечения эффективности функционирования СВК, а также роль каждого работника в данной системе, в том числе следующие основные требования;

ни один работник прямо или косвенно не может допускать либо являться причиной намеренного фальсифицирования данных бухгалтерской, управленческой либо иной отчетности;

никакие изменения не могут быть внесены в учетные данные, если заведомо известно, что эти изменения могут исказить суть соответствующих операций;

никакие денежные суммы / счета / операции не могут укрываться для цели их неполного отражения в отчетности;

все работники Общества обязаны сохранять активы Общества и обеспечивать их эффективное использование.

Если работник Общества обладает информацией о недостатке либо неэффективности процедур внутреннего контроля по существенным и ключевым рискам, он должен незамедлительно сообщить об этом своему непосредственному руководителю, а также руководителю управления по КСУР и ВК.

Если работник умышленно не соблюдает настоящую Политику и не выполняет контрольные процедуры, за которые он является ответственным, к данному работнику может быть применено дисциплинарное взыскание в соответствии с требованиями правовых актов Общества и законодательства Российской Федерации.

Требования главного бухгалтера Общества по документальному оформлению операций и представлению для отражения в бухгалтерском и налоговом учете необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

10 Оценка эффективности СУР и СВК

Оценка эффективности СУР и СВК представляет собой анализ результативности функционирования элементов СУР и СВК, включая проверку существующих подходов и процедур по идентификации, оценке и управлению рисками.

Субъекты СВК на постоянной основе оценивают эффективность функционирования компонентов внутреннего контроля.

Субъекты СВК анализируют бизнес-процессы в рамках подразделений, разрабатывают предложения по совершенствованию СВК и согласовывают их в установленном порядке.

Оценка эффективности СУР и СВК осуществляется дирекцией по внутреннему аудиту Общества на регулярной основе (не реже одного раза в год) путем проведения внутренних аудитов бизнес-процессов в области управления рисками и внутреннего контроля.

Отчет по итогам оценки эффективности СУР и СВК представляется на рассмотрение Совета директоров Общества.

Совет директоров не реже одного раза в год рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности СУР и СВК с учетом результатов внутреннего аудита, внешней оценки, заключений Комитета по аудиту и дает рекомендации по их улучшению, а также при необходимости инициирует проведение внешней оценки эффективности СУР и СВК с привлечением независимой компетентной организации. Оценка эффективности СУР и СВК позволяет непрерывно оценивать и расширять возможности по управлению рисками и внедрению эффективных контрольных процедур, выявлять недостатки и ограничения пути их устранения, определять направления для сбалансированного развития и повышения уровня зрелости СУР и СВК.