

Утверждено
Решением Совета директоров
ОАО «ТД «ПРЕОБРАЖЕНСКИЙ»
(Протокол от «04» ноября 2018 г. № 3)

Положение
о системе управления рисками и внутреннего контроля
ОАО «ТД «ПРЕОБРАЖЕНСКИЙ»

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о системе управления рисками и внутреннего контроля в Открытом акционерном обществе «Торговый дом «ПРЕОБРАЖЕНСКИЙ» (далее - Организация) разработано в соответствии с положениями действующего законодательства РФ, в том числе:

- Федеральным законом от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом от 25.12.2008 г. № 273 «О противодействии коррупции»;
- письмом Банка России от 10.04.2014 г. № 06-52/2463 «О кодексе корпоративного управления»;
- рекомендацией 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 РФ от 26.12.2013 г. № 07-04-15/57289);
- Уставом ОАО «ТД «ПРЕОБРАЖЕНСКИЙ».

1.2. Настоящее Положение является внутренним нормативным документом Организации, определяющим цели, задачи системы управления рисками.

1.3. Настоящее Положение, а также все изменения и дополнения к нему утверждаются Советом директоров ОАО «ТД «ПРЕОБРАЖЕНСКИЙ».

2. Цели и задачи системы управления рисками и внутреннего контроля

2.1. Целью создания системы управления рисками и внутреннего контроля является защита прав и интересов акционеров и обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных

перед обществом целей.

2.2. Задачами системы управления рисками и внутреннего контроля являются:

- выявление потенциальных областей риска и оценка возможности предотвращения или минимизации возникновения рисков;
- предупреждение возникновения рисков на основе их систематического прогнозирования и оценки;
- обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности;
- обеспечение экономичного использования ресурсов;
- выявление рисков и управление рисками;
- обеспечение сохранности активов Общества;
- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), управленческой и другой отчетности.

2.3. Система управления рисками и внутреннего контроля включает в себя:

- на стратегическом уровне – Совет директоров Общества,
- на тактическом уровне – генеральный директор, лицо, ответственное за внутренний контроль, ревизионная комиссия,
- на организационном уровне – руководители структурных подразделений Общества.

3. Распределение функций и обязанностей в рамках системы управления рисками внутреннего контроля

Функции и обязанности субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля распределяются следующим образом:

3.1. Совет директоров Общества:

- определяет общие принципы, политику и подходы к системе управления рисками и внутреннего контроля, а также устанавливает приемлемую величину рисков.

3.2. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор обеспечивает создание эффективной системы управления рисками, а также отвечает за ее поддержание в актуальном состоянии.

3.3. Ревизионная комиссия Общества:

- ежегодно проводит ревизионные проверки, о результатах которых информирует Совет директоров и акционеров.

3.4. Руководители структурных подразделений Общества несут ответственность в

соответствии со своими функциональными обязанностями.

3.5. Работники Организации несут ответственность за своевременное информирование непосредственных руководителей о выявлении рисков.

3.6. Все участники системы управления рисками несут ответственность за выявление, оценку, анализ и непрерывный мониторинг рисков в рамках своей деятельности, разработку и внедрение необходимых мероприятий по управлению рисками.

4. Этапы процесса управления рисками и внутреннего контроля

Управление рисками является непрерывным процессом в составе общей системы управления Обществом, который включает следующие этапы:

4.1. Определение целей.

4.1.1. Управление рисками основывается на системе четких, ясных и измеримых целей Общества, формулируемых акционерами, Советом директоров и генеральным директором общества.

4.1.2. Идентификация рисков.

Идентификация рисков – выявление рисков, их распознавание. Анализ и описание. Своевременная идентификация рисков является одним из ключевых факторов для обеспечения достижения Обществом поставленных целей и решения задач, стоящих перед Обществом.

4.1.3. Система управления рисками ориентирована на выявление потенциальных рисков до их возникновения, или на ранней стадии их возникновения.

4.2. Оценка рисков.

4.2.1. Оценка рисков – определение вероятности и последствий рисков, сопоставление измерений с критериями рисков с целью принятия решения о необходимости воздействия на риск и установления приоритета воздействия на риск.

4.2.2. Оценка риска может иметь качественный или количественный характер.

4.3. Реагирование на риски.

4.3.1. На основе результатов оценки рисков определяется отношение к рискам и принимается решение о методах реагирования на риски.

Своевременное реагирование на риски является одним из ключевых факторов для обеспечения достижения Обществом поставленных целей и задач.

4.3.2. Общество применяет следующие основные методы реагирования на риски:

- отказ от риска – отказ от деятельности, сопровождающейся неприемлемым уровнем риска;

- разделение риска с другой стороной (контрагентом);
- минимизация риска путем снижения вероятности или последствий риска и/или устранение источника риска;

4.4. Мероприятия по управлению рисками:

- превентивные – направленные на устранение источника риска,
- чрезвычайные – направленные на устранение последствий реализовавшихся рисков,

4.5. Мониторинг рисков.

4.5.1. Мониторинг рисков – постоянная проверка, наблюдение, обследование и определение состояния рисков, управление рисками с целью выявить изменения относительно требуемого или ожидаемого уровня.

4.5.2. Мониторинг рисков охватывает все аспекты процесса управления рисками.

4.5.3. Мониторинг осуществляется:

- в ходе текущей деятельности (текущий мониторинг),
- путем проведения периодических проверок.

4.5.4. текущий мониторинг осуществляется в ходе обычной управленческой деятельности, в том числе путем контроля динамики рисков, отслеживания значений ключевых индикаторов рисков.

4.5.5. Периодические проверки с целью оценки и определения состояния рисков и управления рисками осуществляются как путем проведения самооценки менеджментом, а также путем проведения отдельных проверок внутренним аудитором Общества.

4.5.6. Результаты мониторинга могут являться основанием для пересмотра состава рисков, их оценки, методов реагирования на риски, мероприятий по управлению рисками, а также организационных мер, методик и процедур, создаваемых и используемых для осуществления управления рисками.

5. Оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля

5.1. Обществом осуществляется периодическая оценка эффективности системы управления рисками.

5.2. В соответствии с Положением оценивается:

- достаточность и зрелость элементов системы управления рисками для ее эффективного функционирования,
- полнота выявления и корректность оценки рисков руководителями и работниками Общества.

5.3. Об эффективности системы управления рисками формируется отчет.

5.4. Внешняя оценка эффективности функционирования системы управления рисками осуществляется на регулярной основе не реже одного раза в 5 лет.

6. Порядок пересмотра и внесения изменений

6.1. Настоящее положение утверждается Советом директоров Общества.

6.2. Внесение изменений в настоящее Положение может быть обусловлено возникновением событий, которые оказывают существенное влияние на функционирование системы управления рисками, в том числе изменение целей, задач, изменение в деятельности и структуре Общества.

6.3. Инициаторами внесения изменений в настоящее Положение могут являться: Совет директоров, генеральный директор, внутренний аудитор Общества.

6.4. Ответственность за своевременный пересмотр и учет изменений Положения несет генеральный директор Общества.

Пронумеровано, прошнуровано и скреплено
печатью 5 (Пять) листов.

Председатель Совета директоров
ОАО «ТД «ПРЕОБРАЖЕНСКИЙ»

М.И.С.
К.И.Цербакова

