



УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров ПАО «ПМЗР»
(протокол от 28.09.2018 № 6/н)

**Положение о политике
в области внутреннего контроля и управления рисками
Публичного акционерного общества
«Первый Московский завод радиодеталей»**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящая Политика определяет основные принципы организации, функционирования и взаимной интеграции систем внутреннего контроля и управления рисками (далее – СВКиУР) ПАО «ПМЗР» (далее – Общество).

Политика Общества в области внутреннего контроля и управления рисками направлена на обеспечение объективного и реального представления о текущем состоянии дел в Обществе, его перспективах, целостность и прозрачность отчетности, разумность принимаемых рисков.

СВКиУР Общества представляет собой совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством Общества для управления рисками и внутреннего контроля.

Настоящая Политика обязательна к применению всеми структурными подразделениями и Общества.

Изменения и дополнения в настоящую Политику вносятся по мере необходимости. С предложением о внесении изменений в настоящую Политику может выступать руководитель Комитета по внутреннему аудиту Общества (далее по тексту - «подразделение внутреннего аудита»), Генеральный директор Общества, Совет директоров Общества.

Основными целями СВКиУР Общества являются:

- предоставление руководству и Совету директоров Общества разумной гарантии достижения стратегических целей Общества.
- сохранение и эффективное использование ресурсов и потенциала Общества, обеспечение непрерывности деятельности Общества.
- снижение числа непредвиденных событий и убытков в хозяйственной деятельности Общества;
- своевременная адаптация Общества к изменениям во внутренней и внешней среде.
- обеспечение эффективного функционирования Общества, его устойчивости и перспектив развития.
- обеспечение соответствия деятельности Общества требованиям нормативно-правовых актов.

Для достижения данных целей СВКиУР Общества решает следующие ключевые задачи:

- идентификация всех рисков Общества.
- анализ, оценка (измерение) идентифицированных рисков.
- своевременное разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности Общества.
- принятие обоснованных решений по страхованию рисков Общества.
- создание резервов, обеспечивающих непрерывность деятельности Общества.
- раскрытие информации о рисках.
- обеспечение внутреннего контроля.
- надёжности, полноты и достоверности финансовой и операционной информации.
- защищённости активов.
- соответствия действий и решений Общества требованиям законов, нормативных актов, локальных нормативных актов, условиям контрактов.
- распределением полномочий и функций между структурными единицами Общества, исключением их дублирования и полнотой распределения.
- контроль процедур раскрытия существенной информации о деятельности Общества внешним пользователям.

2. ПРИНЦИПЫ ПОЛИТИКИ СВКиУР

Политика Общества в области внутреннего контроля и управления рисками основывается на следующих принципах:

- СВКиУР способствует достижению целей и улучшению производительности, обеспечению здоровья и безопасности человека, безопасности всех видов деятельности Общества, соблюдению правовых и нормативных требований, охране окружающей среды, управления и репутации.
- СВКиУР является неотъемлемой частью системы корпоративного управления в Обществе и используется при разработке и формировании стратегии.
- СВКиУР охватывает все направления деятельности Общества и все виды возникающих в их рамках рисков. Контрольные процедуры существуют во всех бизнес-процессах Общества на всех уровнях управления.
- СВКиУР обеспечивает контроль за процедурами раскрытия информации о деятельности Общества для внешних пользователей.
- информация о выявленных рисках и невыполнении контрольных функций должна своевременно предоставляться лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения.
- в Обществе все финансово-хозяйственные операции должны быть формально одобрены или разрешены ответственными лицами в пределах их полномочий.
- СВКиУР Общества регулярно совершенствуется для выявления всех возможных рисков деятельности и максимально эффективного применения методов контроля и управления рисками.

3. МЕТОДЫ И ПОДХОДЫ К УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ

В Обществе применяется следующий комплекс методов и подходов внутреннего контроля:

Адекватное разделение обязанностей в Обществе осуществляется путем распределения обязанностей между работниками на уровне должностных инструкций и регламентов взаимодействия. В Обществе с целью снижения риска ошибки или мошенничества не допускается совмещение одним лицом функций по санкционированию, исполнению и контролю за совершением хозяйственных операций.

Документирование и системные учетные записи, которые формируются в информационных системах, являются базовыми формами документального контроля в Обществе. 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.

Физические способы контроля и охраны активов, документов, данных в информационных системах, применяемые в Обществе, направленные на ограничение несанкционированного доступа к имуществу Общества. Внутренние документы Общества определяют круг лиц, ответственных за сохранность и перемещение активов, с которыми в установленном законодательством порядке заключаются письменные договоры о материальной ответственности.

Информация о хозяйственной деятельности Общества хранится на бумажных и (или) электронных носителях. Право непосредственного доступа к информации о хозяйственной деятельности Общества имеют:

– работники Общества, в случае, если в их служебные обязанности входят обязанности по ее составлению, обработке, распространению, накоплению, хранению, использованию и передаче заинтересованным лицам.

– должностные лица Общества, если в их должностные обязанности входит ее использование, а также согласование, заверение и утверждение документов, содержащих данную информацию.

Отнесение информации о хозяйственной деятельности Общества к конфиденциальной, а также ответственность работников Общества за ее разглашение устанавливается законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями законодательства в Обществе проводятся инвентаризации имущества и обязательств.

3. Основные процедуры внутреннего контроля

Согласование документа – процедура, в ходе которой контролирующий субъект в рамках своей компетенции проверяет и подтверждает достоверность, полноту и непротиворечивость информации, содержащейся в документе, правильность его оформления и соответствие локальным нормативным документам, а также наличие необходимых приложений и сопроводительных документов.

Утверждение документа – процедура, в ходе которой уполномоченное лицо или орган вводит документ в действие.

Сверка данных – 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.

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.

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. Осуществляется уполномоченными контрольными органами и должностными лицами Общества.

4. Основные процессы внутреннего контроля

Анализ бизнес-процессов

Анализ бизнес-процессов Общества проводится под руководством подразделения внутреннего аудита Общества с целью определения ключевых точек контроля и средств контроля, оценки их адекватности.

Анализ бизнес-процессов осуществляется по принципу процессных цепочек, отображающих последовательность выполнения функций в рамках бизнес-процесса, связи между событиями и функциями в рамках бизнес-процесса.

Оценка существующих контрольных процедур

В результате анализа бизнес-процессов подразделения внутреннего аудита Общества производится оценка существующих контрольных процедур, а также выявляются недостающие контрольные процедуры, отсутствие которых приводит к возникновению рисков событий.

Разработка контрольных процедур

Разработка контрольных процедур осуществляется под руководством подразделения внутреннего аудита Общества путем формирования комплекса мероприятий, направленных на снижение вероятности наступления риска и снижение влияния негативных последствий от них.

Конкретные мероприятия (финансовые, маркетинговые, юридические, организационные) по минимизации или устранению риска разрабатываются на основании существующих в Обществе стандартных контрольных процедур, а также с учетом причин возникновения и последствий от риска.

Мониторинг

Мониторинг системы внутреннего контроля представляет собой механизм осуществления систематических наблюдений на периодической основе за состоянием контрольных процедур Общества, их изменением, применением и эффективностью, в целях своевременного выявления негативных тенденций, анализа по результатам наблюдений и подготовке данных для принятия управленческих решений в области внутреннего контроля.

Мониторинг осуществляется подразделением внутреннего аудита Общества.

5. Основные методы и подходы управления рисками

В Обществе применяется следующий комплекс методов и подходов управления рисками:

Управление рисками является неотъемлемой частью всех организационных процессов. Управление рисками является частью обязанностей руководства и неотъемлемой частью всех организационных процессов, в том числе стратегического планирования, всех проектов и процессами управления изменениями.

Управление рисками является частью процесса принятия решений. Управление рисками помогает лицам, принимающим решения, сделать осознанный выбор, определить приоритетность действий и выделить среди альтернативных вариантов оптимальные действия.

Управления рисками способствует постоянному улучшению организации. Общество должно разрабатывать и осуществлять стратегии для улучшения их зрелости управления рисками наряду со всеми другими аспектами их организации.

Общество стремится к созданию риск-ориентированной корпоративной культуры. Каждый работник понимает риски и возможности, с которыми сталкивается бизнес Общества, активно вовлечен в процесс выявления и оценки рисков, ориентируется в выборе эффективных методов реагирования на риски.

6. Основные процессы управления рисками

Определение целей

Управление рисками основывается на системе четких, ясных и измеримых стратегических и операционных целей Общества формулируемых акционерами и высшим менеджментом.

Общие цели устанавливаются Советом директоров Общества на стратегическом уровне, на их основе руководством Общества устанавливаются более конкретные – тактические цели и задачи более низкого уровня.

Идентификация рисков

Идентификация рисков предусматривает выявление, описание и документальное оформление рисков, способных повлиять на деятельность Общества и формирование Реестра стратегических рисков Общества.

Классификация рисков

Основная классификация рисков реестра осуществляется в целях надлежащей адресации рисков на нужный уровень принятия решений (в соответствии с их приоритетностью) и в целях надлежащего закрепления ответственности за риск в соответствии с функциональной компетентностью владельца риска.

При разработке собственного классификатора рисков Общество, в том числе учитывает следующие виды классификации рисков:

По природе возникновения:

Рыночные риски – риски, связанные с неопределенностью рыночной конъюнктуры (цен и объемов на рынке электрической энергии (мощности), других ценовых параметров (цен, валютных курсов, процентных ставок, индексов и т.д.).

Кредитные риски – риски невыполнения обязательств контрагентами.

Операционные риски – риски неоптимальности или сбоев бизнес-процессов, систем, персонала, а также вызванные внешними событиями.

Стратегические риски – определяются в соответствии с Реестром стратегических рисков Общества и могут включать риски любого источника возникновения.

По категории целей Общества, которые затрагивает риск:

Стратегические цели – цели высокого уровня.

Операционные цели – эффективное и результативное использование ресурсов.

Цели в области подготовки отчетности – достоверность и полнота отчетности.

Цели в области соблюдения законодательства – соблюдение применимых законодательных и нормативных актов.

Количество групп классификации рисков по природе возникновения может быть дополнено.

Оценка рисков

Процесс оценки рисков организуется подразделением внутреннего аудита Общества с привлечением сотрудников структурных подразделений Общества (владельцев рисков).

Оценка в зависимости от качества имеющейся информации о рисках может производиться одним из следующих способов:

- качественная (экспертная) оценка на основании имеющегося опыта.
- количественная оценка с использованием современных методов оценки возможных потерь.

Выбор методов управления рисками

Общество применяет следующие методы управления рисками:

- принятие риска.
- избежание риска.
- передача риска.
- контроль/оптимизация риска.

Принятие риска

Риск принимается, если все доступные способы его снижения не являются экономически целесообразными по сравнению с ущербом, который может нанести реализация риска. Руководители Общества осведомлены о наличии данного риска и его характеристиках и осознанно не предпринимают каких-либо мер по воздействию на риск.

Избежание риска

Избежание риска реализуется путем прекращения определенного вида деятельности (отказ от проекта, уход с определенного рынка). Одним из способов избежания рисков является изменение стратегических задач или операционного процесса.

Передача риска

Решение о передаче риска зависит от характера деятельности, важности связанной с риском операции и ее финансовой значимости. Стандартные механизмы передачи рисков включают: страхование, передачу рисков партнерам в рамках создания совместного предприятия или объединения, аутсорсинг, диверсификацию деятельности Общества и хеджирование.

Контроль/оптимизация риска

Контроль/оптимизация риска достигается с помощью:

- организации системы отчетности, формализации процессов.
- проведением мероприятий, оптимизирующих степень риска.
- проведения обучающих программ, вовлечения работников Общества в СВКиУР и разработки системы вознаграждения.
- разработки методик и процедур внутреннего контроля и управления рисками.
- разработки планов по обеспечению непрерывности бизнеса, преодолению кризиса, безопасности в процессе работы и в опасных ситуациях.
- проведения аудита (например, контроль показателей эффективности, отчеты об инцидентах, осмотры компаний, инспектирование).

Разработка мероприятий по управлению рисками

Разработка планов мероприятий по управлению стратегическими рисками Общества направлена на снижение ущерба и/или вероятности рисков.

Мероприятия должны отвечать принципу корпоративной социальной ответственности и экономической целесообразности – стоимость внедряемых мероприятий не должна превышать ожидаемое снижение ущерба от реализации риска либо приводить к ощутимому социальному эффекту.

При разработке мероприятий по управлению критическими рисками применяется портфельный подход, то есть учитываются взаимосвязи рисков.

В рамках консолидации планов мероприятий производится анализ воздействия каждого из предлагаемых мероприятий на другие риски.

Мониторинг управления рисками

Мониторинг управления рисками – контроль динамики изменения характеристик рисков и эффективности реализации мероприятий по управлению рисками. Мониторинг должен позволять отслеживать статус риска, определять, достигнут ли желаемый результат от внедрения тех или иных мер в области управления рисками, собрана ли достаточная информация для принятия решений по управлению рисками и была ли эта информация использована для снижения степени риска в Обществе.

Мониторинг осуществляется подразделением внутреннего аудита Общества совместно с владельцами рисками путем сбора информации по динамике критических рисков и осуществлению планов внедрения мероприятий по их управлению.

По результатам мониторинга подразделение внутреннего аудита Общества ежеквартально представляет Совету директоров Общества Отчет об исполнении Плана мероприятий по управлению стратегическими рисками Общества, не позднее 45 дней после окончания отчетного квартала.

Отчеты по исполнению Плана мероприятий по управлению стратегическими рисками Общества, подлежат утверждению Советом директоров Общества.

7. Основные процессы внутреннего аудита в рамках СВКиУР

Периодическая оценка эффективности СВКиУР

Целью проведения периодической оценки эффективности СВКиУР является определение надежности системы внутреннего контроля и вероятности достижения цели контрольных процедур, с помощью которых владельцы рисков могут эффективно управлять ими.

Выборочная проверка по существенному факту

Выборочная проверка проводится по инициативе Совета директоров Общества по факту наступления риска и направлена на исследование причин его возникновения, связанных с неэффективностью функционирования СВКиУР.

8. Субъекты политики внутреннего контроля и управления рисками

К субъектам СВКиУР Общества относятся:

- Совет директоров Общества.
- Комитет по внутреннему аудиту.
- Генеральный директор Общества.
- Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества.
- Должностные лица/Руководители структурных единиц Общества.
- Прочие работники Общества.

Функциональная структура и распределение полномочий между субъектами СВКиУР Общества

Совет директоров Общества

Функции Совета директоров Общества в СВКиУР Общества:

- осуществление общего контроля создания СВКиУР Общества, установление требований к организации работы системы.
- утверждение корпоративных стандартов (Политики и изменений к ней) в области внутреннего контроля и управления рисками.
- определение стратегии Общества в области управления рисками
- принятие решения об эффективности функционирования СВКиУР.
- утверждение Реестра стратегических рисков Общества.
- утверждение Плана мероприятий по управлению стратегическими рисками Общества и ежеквартальных отчетов об его исполнении.
- обеспечение достижения ключевых показателей эффективности СВКиУР Общества путем введения в систему материального стимулирования на корпоративном уровне за достижение целей СВКиУР Общества.

Комитет по внутреннему аудиту Общества

Комитет по аудиту выполняет следующие функции в рамках СВКиУР:

- контроль функционирования СВКиУР Общества и подготовка решений Совета директоров Общества об эффективности функционирования СВКиУР.
- выявление существенных недостатков в процедурах внутреннего контроля и управления рисками, инициирование процесса их устранения.
- разработка рекомендаций Совету директоров Общества по совершенствованию СВКиУР, процедур составления отчетности Общества и раскрытия информации.
- согласование разделов по рискам и СВКиУР в составе годового отчета Общества.
- осуществление контроля создания и функционирования СВКиУР, установление и контроль соблюдения требований к организации работы системы.
- согласование локальных нормативных актов по внутреннему контролю и управлению рисками Общества.

- мониторинг общей картины подверженности Общества основным (существенным) рискам.
- установление требований к формату и полноте информации о рисках Общества.
- предварительное рассмотрение Реестра стратегических рисков Общества.
- предварительное рассмотрение Плана мероприятий по управлению стратегическими рисками Общества и ежеквартальных отчетов об его исполнении.

Генеральный директор Общества

Генеральный директор Общества выполняет следующие функции в рамках СВКиУР:

- анализ отчетности по управлению рисками.
- предварительное утверждение ежегодной отчетности Совету директоров Общества о реализации мероприятий по управлению рисками в Общества.
- обеспечение достижения ключевых показателей эффективности СВКиУР путем введения в систему материального стимулирования на уровне Общества за достижение целей СВКиУР.
- утверждение локальных нормативных актов Общества по внутреннему контролю и управлению рисками.
- предварительное одобрение Реестра стратегических рисков Общества.
- предварительное одобрение Плана мероприятий по управлению стратегическими рисками Общества и отчетов об его исполнении.

Руководитель подразделения внутреннего аудита

Функции руководителя подразделения внутреннего аудита в СВКиУР:

- организация и управление процессами управления рисками, внутреннего контроля и аудита.
- организация подготовки отчетности по исполнению Плана мероприятий по управлению стратегическими рисками Общества.
- формирование и актуализация Реестра стратегических рисков Общества.
- определение владельцев стратегических рисков Общества.
- формирование и актуализация Плана мероприятий по управлению стратегическими рисками Общества, анализ адекватности и достаточности мероприятий, предлагаемых владельцами рисков, мероприятий по управлению рисками.
- контроль реализации плана мероприятий по управлению стратегическими рисками Общества.
- анализ отчетности по управлению стратегическими рисками.
- подготовка проектов решений по управлению стратегическими рисками.
- координация деятельности владельцев рисков по управлению рисками.
- формирование направлений и планов развития и совершенствования СВКиУР Общества.
- организация и обеспечение формирования отчетности Совету директоров Общества о реализации мероприятий в области СВКиУР в Общества.
- инициация внесения изменений в локальные нормативные акты Общества и компаний Общества, предусматривающих процедуры и механизмы по управлению рисками.
- предоставление информации о критических рисках и затратах на их управление при формировании стратегии и бюджета Общества.
- сбор, обработка и анализ информации по идентификации рисков, поступающей из структурных единиц Общества и компаний Общества, анализ внутренней документации и проведение интервью.
- реализация портфельного подхода в управлении рисками в виде организации взаимодействия владельцев рисков в процессе проведения дополнительного анализа критических рисков с целью определения взаимосвязей между рисками и в процессе формирования планов мероприятий по снижению рисков с целью их оптимизации.
- подготовка раздела по управлению рисками для годового отчета Общества.
- консолидация информации о потребности в обучении, разработка сводных графиков и программ обучения управлению рисками.

- подготовка отчетности Совету директоров Общества о реализации мероприятий по управлению рисками в Обществе.
- разработка сводных программы обучения по управлению рисками для руководства и сотрудников Общества.
- разработка методик и процедур по внутреннему контролю в соответствии с критериями и подходами лучшей мировой практики.
- выполнение проверок и оценка достаточности контрольных процедур.
- разработка и внедрение новых контрольных процедур в соответствии с выявленными недостатками.
- разработка системы отчетности по внутреннему контролю и пересмотр ее по мере необходимости.
- оказание методологической поддержки руководству Общества по составлению отчетности по внутреннему контролю.
- подготовка раздела по внутреннему контролю для годового отчета Общества.
- разработка программы обучения по внутреннему контролю для руководства и работников Общества.

Должностные лица, руководители структурных подразделений Общества

К основным функциям должностных лиц, руководителей структурных подразделений Общества в рамках СВКиУР относятся:

- реализация настоящей Политики и обеспечение соответствующего контроля соблюдения его положений в подотчетном структурном подразделении, структурной единице.
- идентификация рисков подотчетного структурного подразделения, структурной единицы.
- участие в экспертной оценке рисков.
- информационное обеспечение процесса количественной оценки рисков.
- реализация плана мероприятий по управлению рисками в пределах своей компетенции.
- осуществление оперативного контроля принимаемых рисков, включая оперативное оповещение об оперативных мероприятиях воздействия на риски эскалации последствий в случае возникновения чрезвычайных или непредвиденных ситуаций.
- определение потребности подчиненных работников в обучении в области внутреннего контроля и управления рисками.

Работники Общества

К основным функциям работников Общества в рамках СВКиУР относятся:

- исполнение должностных обязанностей в области внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с должностными инструкциями.
- участие в качественной и количественной оценке рисков по запросу подразделения по внутреннему аудиту Общества.
- немедленное извещение работниками структурных подразделений своего руководства о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным убыткам.

Прошито, пронумеровано и скреплено

печатью

9

лист

Генеральным директором

Т.В. ЛИЦАРЕВА

