

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
Открытого акционерного общества
«Завод маслодельный «Атяшевский»
Протокол № 9 от «26» июля 2019 г.

**Политика
по управлению рисками
и внутреннему контролю
Открытого акционерного общества
«Завод маслодельный «Атяшевский»**

1. Введение

1.1. Политика по управлению рисками и внутреннему контролю Открытого акционерного общества «Завод маслоседелный «Атяшевский» (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.

1.2. 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);
- Национальный стандарт ГОСТ Р ИСО 31000:2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (приказ Госстандарта от 21.12.2010 № 883-ст);
- 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 метрологии от 16 ноября 2011 №548-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.);
- Методические указания 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 Открытого акционерного общества «Завод маслоседелный «Атяшевский».

2. Общие положения

2.1. 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.

2.2. Общество нацелено на постоянное совершенствование системы управления рисками и системы внутреннего контроля для их соответствия целям и масштабам деятельности Общества.

2.3. Настоящая Политика определяет цели, задачи, основные принципы действия системы управления рисками и внутреннего контроля.

2.4. Настоящая Политика является локальным нормативным документом постоянного действия Общества.

2.5. Политика, а также вносимые в нее изменения и дополнения утверждаются Советом директоров Общества.

2.6. Инициаторами внесения изменений в настоящую Политику могут быть: Совет директоров, Генеральный директор, Ревизионная комиссия, руководители структурных подразделений Общества.

3. Термины и определения

3.1. В настоящем документе используются следующие основные понятия и определения:

Владелец риска - руководитель Общества или структурного подразделения Общества, отвечающий за управление соответствующим риском, в том числе за определение и наличие достаточных способов реагирования на риск и контрольных процедур, обеспечение их операционной эффективности. Владелец риска отвечает за реализацию мероприятий по управлению рисками и мониторинг риска.

Идентификация рисков - процесс выявления и описания потенциальных рисков, их причин и последствий.

Мероприятия по управлению рисками - действия, разработанные на основании одного из следующих методов управления:

- 1) уклонение от риска;
- 2) снижение риска;
- 3) перенос (перераспределение) риска;
- 4) принятие риска.

Мониторинг рисков - систематическое обновление информации об уровне риска и внешних или внутренних факторах, влияющих на уровень риска, а также о статусе мероприятий по управлению риском.

Оценка рисков - процесс определения уровня риска путем присвоения каждому риску величины возможного ущерба и вероятности наступления такого ущерба с целью дальнейшей разработки мероприятий по управлению риском.

Перечень рисков - таблица, содержащая следующую структурированную информацию о рисках: наименование рисков, описание рисков, ключевые причины и факторы наступления рисков, описание возможных последствий от реализации рисков, оценку рисков, владельцев рисков, мероприятия по управлению рисками, сроки и статус их реализации.

Риск - потенциально возможное внутреннее или внешнее событие, оказывающее негативное влияние на достижение целей деятельности Общества и приводящее к нежелательным последствиям.

Управление рисками - процесс, включающий в себя идентификацию, оценку рисков, разработку и реализацию мероприятий по управлению риском, а также мониторинг рисков.

Уровень риска - оценка существенности риска в зависимости от вероятности и размера потенциального ущерба от его реализации.

Внутренний контроль - это процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей эффективного и результативного использования ресурсов Общества, сохранности активов, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности, осуществляемый структурными подразделениями и органами управления Общества.

4. Цель, задачи и принципы системы управления рисками и внутреннего контроля

4.1. Основной целью управления рисками и внутреннего контроля является предупреждение рисков в финансово-хозяйственной деятельности Общества, своевременное принятие мер по их устранению, выявление и мобилизация внутрихозяйственных возможностей и резервов получения прибыли и оказание содействия руководству Общества в эффективном выполнении управленческих функций.

4.2. Задачами создания и функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля являются:

- своевременное выявление рисков Общества;
- предотвращение реализации рисков и снижение их последствий до приемлемого уровня;
- информирование органов управления Обществом по вопросам управления рисками.
- мониторинг влияния рисков на финансовую устойчивость, достижение стратегических и операционных целей и на репутацию Общества.
- поддержание в актуальном состоянии локальных нормативных актов Общества в области управления рисками.

4.3. Управление рисками и внутреннего контроля является неотъемлемой частью всех бизнес-процессов Общества и входит в сферу ответственности соответствующих работников Общества.

4.4. Управление рисками и внутреннего контроля осуществляется непрерывно и на систематической основе.

4.5. Деятельность по управлению рисками и внутреннего контроля направлена на снижение вероятности и/или ущерба от реализации рисков.

4.6. Управление рисками и внутреннего контроля является частью ежедневного процесса управления и предусматривает, что каждый сотрудник обязан выявлять и оценивать риски для наиболее эффективного принятия решений.

4.7. Основой системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе являются принципы комплексности, непрерывности и интеграции.

Принцип комплексности реализуется взаимодействием всех подразделений Общества в процессе выявления и оценки рисков по направлениям деятельности.

Принцип непрерывности реализуется постоянным мониторингом и контролем рисков Общества.

Принцип интеграции реализуется взвешенной оценкой воздействия на бизнес всего спектра рисков.

4.8. Структура управления рисками и внутреннего контроля Общества включает следующие органы и подразделения Общества:

- Совет директоров;
- Генеральный директор;
- Ревизионная комиссия;
- Руководители структурных подразделений;
- Прочие сотрудники.

4.8.1. **Совет директоров Общества** осуществляет надзор за управлением рисками и внутренним контролем.

Совет директоров:

- утверждает внутренние документы Общества, определяющие организацию и функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля Общества;
- утверждает Политику об управлении рисками и внутреннего контроля Общества;
- рассматривает результаты внешней независимой оценки эффективности системы управления рисками в случае ее проведения.

4.8.2. **Генеральный директор** Общества отвечает за эффективное управление рисками, позволяющее выявлять, оценивать и управлять рисками Общества.

Генеральный директор:

- устанавливает требования к формату и полноте информации о рисках Общества;
- формирует направления и планы развития и совершенствования системы управления рисками;
- рассматривает результаты внутренней оценки эффективности системы управления рисками;
- обеспечивает эффективное управление рисками в рамках текущей деятельности Общества;
- утверждает регламентирующие и методологические документы Общества по вопросам организации и функционирования системы управления рисками за исключением документов, утверждение которых отнесено к компетенции Совета директоров Общества.

4.8.3. Ревизионная комиссия является постоянным выборным органом Общества, осуществляющим контроль за его финансово-хозяйственной деятельностью.

Ревизионная комиссия Общества по результатам ревизионной проверки готовит предложения/рекомендации по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля.

4.8.4. Руководители структурных подразделений осуществляют:

- своевременное выявление и оценку рисков;
- регулярный мониторинг рисков;
- обеспечение своевременного информирования Генерального директора Общества о возможных рисках;
- обеспечивают соблюдение положений настоящей Политики работниками своих структурных подразделений.
- представляют информацию о рисках в области своей компетенции генеральному директору.

4.8.5. Прочие сотрудники:

- осуществляют идентификацию рисков в области своей компетенции;
- реализуют утвержденные мероприятия по управлению рисками;
- осуществляют мониторинг уровня рисков в области своей компетенции.

5. Оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля

5.1. Оценка рисков представляет собой процесс анализа выявленных рисков и их последствий с целью обеспечения дальнейшего управления рисками и внутреннего контроля, включая их устранение или минимизацию, внедрение необходимых контрольных процедур. Формализованные процедуры по выявлению и оценке рисков позволяют получить сравнимые результаты оценки рисков для определения порядка по их управлению и внедрению необходимых контрольных процедур.

5.2. При выборе способов реагирования на риск и конкретных мероприятий по управлению рисками и внутреннего контроля Общество руководствуется принципом оптимальности и соблюдением приемлемого уровня риска.

5.3. Совет директоров рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля с учетом результатов внутреннего аудита, внешней оценки, а также при необходимости инициирует проведение внешней оценки эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля с привлечением независимой компетентной организации.

5.4. Оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля позволяет непрерывно оценивать и расширять возможности по управлению рисками и внедрению эффективных контрольных процедур, выявлять недостатки и ограничения пути их устранения, определять направления для их развития.

5.5. Предметом управления рисками в Обществе являются следующие основные категории рисков:

Управленческие риски – риски, связанные с персоналом компании (отсутствие компетенций, мошенничество, уход из компании ключевых сотрудников и т.д.);

Отраслевые риски – риски, связанные с коммерческой деятельностью Общества на рынке (низкий спрос на продукцию, высокая конкуренция, и т.д.);

Технологические риски – риски, связанные с особенностями технологии производства продукции Общества;

Производственные риски - риски, связанные с основными видами деятельности Общества.

Финансовые риски – риски, связанные с финансовым состоянием, ликвидностью и платежеспособностью Общества (привлечение капитала, валютные риски, налоговые риски и т.д.);

Юридические риски - риски, связанные с юридическими особенностями и правовым полем деятельности Общества;

Процедурные риски – риски, связанные с проведением конкурсных процедур и заключением контрактов, закупкой молока, поставкой молочной продукции, взаимодействием с партнерами по исполнению контрактов и т.п.

Предпочтительный риск – предельно допустимый уровень рисков, к которому Общество стремится или готово поддерживать.

5.6. Мониторинг системы управления рисками направлен на проведение регулярной оценки ее эффективности, выявления существенных недостатков и ее способности обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач.

Мониторинг осуществляется путем:

- выполнением мероприятий по управлению рисками и их эффективностью со стороны работников Общества в пределах их компетенции;
- проведения субъектами системы управления рисками процедур самооценки;
- своевременного доведения информации о выявленных недостатках системы управления рисками до субъектов системы управления рисками надлежащего уровня, в зависимости от значимости недостатков.

5.7. Мониторинг системы управления рисками осуществляется субъектами системы управления рисками в соответствии с правилами, установленными локальными нормативными документами, распорядительными, организационными и иными внутренними документами Общества.

6. Заключительные положения

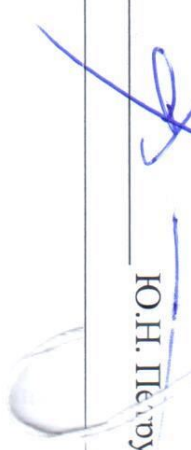
6.1. Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются законодательством РФ, уставом Общества.

6.2. Если в результате изменения законодательства РФ отдельные статьи настоящей Политики вступают в противоречие с ней, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящую Политику Общество руководствуется действующими законами и нормативно-правовыми актами РФ.

6.3. Настоящая Политика вступает в силу с момента ее утверждения Советом директоров Общества. Внесение изменений и дополнений в настоящую Политику производится на основании решения Совета директоров Общества.

Пронумеровано, прошнуровано и
скреплено подписью

№ 11 (11) лист 15
Председатель Совета директоров


Ю.Н. Петрушкин