

Приложение №2 к протоколу
заседания Совета директоров
ОАО «Зид» от 15 февраля 2019г.

УТВЕРЖДЕНА
Советом директоров
ОАО «Завод им. В.А. Дегтярева»
(протокол от 15.02.2019 № 5)

ПОЛИТИКА
в области организации управления рисками и внутреннего контроля
ОАО «Завод им. В.А. Дегтярева»

г. Ковров
2019 г.

I. ВВЕДЕНИЕ

Настоящая Политика является внутренним нормативным документом ОАО «Завод им. В.А. Дегтярева» (далее – «Общество»), определяющим основные принципы организации, функционирования и взаимной интеграции систем Управления рисками и Внутреннего контроля (далее – «СУРиВК») Общества.

Политика Общества в области внутреннего контроля и организации управления рисками (далее – «Политика») соответствует всем требованиям действующего российского законодательства.

СУРиВК Общества представляет собой совокупность процессов Управления рисками и внутреннего контроля, осуществляемых субъектами СУРиВК на базе организационной структуры, внутренних политик, методик, процедур и регламентов, принятых руководством Общества для организации управления рисками и внутреннего контроля.

Управление рисками – это процесс принятия и выполнения управленческих решений в условиях неопределенности и возможности возникновения событий или обстоятельств (плановых и непредвиденных), воздействующих на достижение целей Общества.

Внутренний контроль – это процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей операционной деятельности Общества, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности.

Настоящая Политика обязательна к применению всеми структурными подразделениями Общества.

Политика является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих процесс организации СУРиВК, предусматривающих процедуры выявления, оценки и управления отдельными типами рисков, включая описание методики оценки операционных рисков, последующей оценки рисков и инструментов по управлению рисками Общества.

Регламентация и методологическое сопровождение процесса организации управления рисками и внутреннего контроля осуществляются в Обществе посредством разработки и утверждения:

- внутренних документов Общества, определяющих порядок применения Политики, а также взаимодействия структурных подразделений Общества в процессе управления рисками;
- методологических документов формирования, утверждения и актуализации реестра и карты рисков, их оценке;
- плана мероприятий по снижению рисков, отчета по оценке эффективности мероприятий по устранению (снижению) рисков.

II. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Риск – сочетание вероятности возникновения нежелательной ситуации или обстоятельства и потенциальных последствий, которые могут быть вызваны этой ситуацией или обстоятельством и их влиянием на достижение поставленных стратегических и операционных целей.

Риск-аппетит – количественный показатель, который показывает максимально допустимый уровень риска, который Общество готово принять в процессе достижения операционных и стратегических целей (до необходимости осуществления корректирующих мер).

Риск-менеджер – специалист, ответственный за функционирование системы управления рисками.

Владелец риска – лицо, которое имеет полномочия и несет ответственность за управление рисками.

Ответственный за риск – специалист, который содействует процессам своевременного выявления, оценки, предупреждения и воздействия на риски, передает информацию о рисках соответствующего уровня.

Система управления рисками (СУР) – взаимосвязанные элементы, которые обеспечивают реализацию принципов и организационные меры, применяемые при проектировании, разработке, внедрении, мониторинге, пересмотре и постоянном улучшении процессов управления рисками в масштабе всей организации.

Субъект СУРиВК – органы управления, структурные подразделения и работники Общества, к полномочиям которых относится Управление рисками и внутренний контроль.

III. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И ИНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ, МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ДОКУМЕНТЫ, ЛОКАЛЬНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ ОБЩЕСТВА

Данная Политика основана на следующей нормативно-методологической базе:

- Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (с изменениями);
- Федеральный закон от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете» (с изменениями);
- Федеральный закон от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции»;
- Рекомендации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- Национальный стандарт ГОСТ Р ИСО 73:2009 «Менеджмент риска. Термины и определения»;
- Национальный стандарт ГОСТ Р ИСО 31000-2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство»;

- Национальный стандарт ГОСТ Р ИСО 31010-2011 «Менеджмент риска. Методы оценки риска»;
- Национальный стандарт ГОСТ Р ИСО 9001-2015 «Системы менеджмента качества. Требования».

Настоящая Политика разработана с учетом положений следующих документов Общества:

- Устава Общества;
- Положения о Совете директоров Общества;
- Положения о порядке деятельности Ревизионной комиссии.

С целью реализации данной Политики Общество принимает следующие локальные нормативные акты:

- Положение о Комитете по аудиту при Совете директоров ОАО «ЗиД»;
- Положение о Службе внутреннего контроля.

IV. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Основными целями СУРиВК Общества являются:

- Стратегические цели, направленные на обеспечение эффективного функционирования Общества, его устойчивости к изменениям во внутренней и внешней среде;
- Операционные цели, направленные на сохранение активов Общества, эффективное использование ресурсов и потенциала Общества, а также событий, способных оказать положительное влияние на достижение целей Общества, обеспечение непрерывности деятельности Общества, снижение числа непредвиденных событий, способных оказать отрицательное влияние на достижение целей Общества, и убытков в хозяйственной деятельности Общества;
- Цели в области соблюдения законодательства РФ, направленные на обеспечение соответствия деятельности Общества применимым законодательным требованиям и требованиям локальных нормативных документов Общества;
- Цели в области отчетности, направленные на своевременную подготовку достоверной финансовой и нефинансовой отчетности, внешней и внутренней отчетности.

Главной целью управления рисками является обеспечение успешного функционирования Общества в условиях возможных рисков и неопределенности. Задача процесса планирования и управления рисками состоит в расстановке приоритетов, т.е. в определении уровня риска и в разработке мероприятий, уменьшающих риски.

Целью анализа и оценивания рисков является необходимость определения приоритетности (градации) рисков. Основными параметрами оценки риска являются: вероятность возникновения риска и степень его воздействия (влияния).

Процесс управления рисками состоит из: оценки риска, воздействия на риск (снижения риска), мониторинга и пересмотра риска. Процесс оценки рисков проводится с целью выделения наиболее значимых рисков, которые могут негативно влиять на деятельность Общества и достижение его стратегических целей и задач. Риски, выходящие за пределы приемлемого уровня риска (риск-аппетита), требуют особого внимания для принятия решения по управлению риском.

В Обществе должна быть утверждена и применяться Методика оценки рисков и Методика оценки остаточных рисков.

Цель процессов внутреннего контроля – содействовать управлению рисками Общества и достижению установленных и заявленных Обществом целей.

Для достижения поставленных целей СУРиВК решает следующие задачи:

- Создание механизмов контроля, обеспечивающих функционирование бизнес-процессов и реализацию бизнес-целей Общества;
- Защита интересов акционеров Общества, а также предотвращение и устранение конфликтов интересов;
- Обеспечение сохранности и защищенности активов Общества и эффективности использования ресурсов Общества;
- Создание надежной информационной системы для планирования деятельности Общества и принятия управленческих решений с учетом всесторонних оценки и анализа рисков;
- Идентификация, оценка (измерение) и анализ рисков, эффективное управление данными рисками, в том числе эффективное распределение имеющихся ресурсов Общества для управления рисками;
- Обеспечение своевременной подготовки и предоставления достоверной внутренней и внешней отчетности, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с применимым законодательством.

V. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

В основе функционирования СУРиВК лежат следующие принципы:

- Принцип ответственности и функциональности. Все Субъекты СУРиВК несут ответственность за выявление, оценку, анализ и непрерывный мониторинг Рисков в рамках своей деятельности, разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие СУРиВК во вверенных им функциональных областях деятельности. Распределение адресной ответственности по Управлению рисками разных направлений деятельности осуществляется в соответствии с разделением функциональных обязанностей в Обществе;

- Принцип интеграции. Все процессы СУРиВК интегрированы в существующие процессы деятельности Общества. Контрольные процедуры СУРиВК интегрированы с процессом реагирования на Риски. В Обществе определены контрольные процедуры, необходимые для осуществления мер своевременного реагирования на Риски. Набор контрольных процедур учитывает их значимость и достаточность в качестве способа реагирования на Риск и достижения соответствующих целей.
- Принцип комплексности: СУРиВК предусматривает использование сочетания качественных и количественных методов Оценки риска. Применяемые методы позволяют получить комплексную Оценку риска. СУРиВК охватывает все направления деятельности Общества и все виды возникающих в их рамках Рисков.
- Принцип достаточности и целесообразности. Контрольные функции и функции по управлению Рисками Субъектов СУРиВК обеспечены достаточными средствами и полномочиями для их выполнения. Формализация основных контрольных процедур в рамках СУРиВК должна быть целесообразна и достаточна для выполнения задач и достижения целей функционирования СУРиВК;
- Принцип единой методологии. Внутренний контроль (разработка, внедрение и мониторинг эффективности контрольных процедур) и управление (выявление, анализ, Оценка рисков, разработка и внедрение мероприятий по управлению Рисками, мониторинг эффективности мероприятий по управлению Рисками) осуществляются на основе стандартов, единых для всех Субъектов СУРиВК Общества;
- Принцип взаимодействия. Внутренний контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех Субъектов СУРиВК на всех уровнях управления;
- Принцип своевременности. Информация о выявленных Рисках и невыполнении контрольных функций своевременно предоставляется лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения;
- Принцип эффективности. Мероприятия по управлению Рисками считаются эффективными, если они позволяют снизить Риск до приемлемого уровня. При разработке, выполнении и оценке контрольной процедуры необходимо учитывать, что контрольная процедура считается эффективной только при достижении целей процесса;
- Принцип развития. В Обществе обеспечиваются условия для постоянного развития СУРиВК с учетом необходимости решения новых задач, возникающих в результате изменения внутренних и внешних факторов и условий функционирования Общества.

Работники Общества при выполнении должностных обязанностей в пределах своей компетенции должны руководствоваться указанными принципами.

VI. УЧАСТНИКИ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Принятие решений Общества в области управления рисками в перспективном плане происходит на трех уровнях:

- стратегическом (решения высшего руководства);
- тактическом (решения руководителей процессов – руководителей отделов, производств);
- рабочем (решения руководителей структурных подразделений организации – руководителей отделений, ведущих специалистов направлений и других сотрудников).

Ответственность за функционирование СУРиВК, сбор и анализ информации по управлению рисками возлагается на риск-менеджера.

За корпоративное управление и связанную с ним систему внутреннего контроля отвечают несколько участников:

- Совет директоров определяет принципы и подходы к организации в Обществе внутреннего контроля;
- Генеральный директор осуществляет руководство и контроль деятельности руководителей по обеспечению функционирования системы внутреннего контроля;
- Служба внутреннего контроля осуществляет общую координацию процессов управления рисками, а также проводит:
 - анализ объективности представляемой структурными подразделениями информации о наличии рисков в их деятельности;
 - экспертизу документов с целью подготовки отчетов и заключений по управлению рисками;
 - оценку адекватности уровня риск-аппетита в рамках процесса управления рисками;
- Служба внутреннего аудита осуществляет оценку эффективности функционирования СУРиВК;
- руководители подразделений оценивают процессы системы внутреннего контроля в областях их компетенции.

Все субъекты систем управления рисками и внутреннего контроля в рамках своей компетенции несут ответственность за соблюдение подходов и стандартов по управлению рисками и построению системы внутреннего контроля, а также за надлежащее выполнение контрольных процедур по направлениям своей деятельности.

VII. ОСНОВНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Системы управления рисками и внутреннего контроля направлены на обеспечение разумной, но не абсолютной гарантии достижения целей Общества. Указанное ограничение связано со следующими факторами:

- выявление и оценка рисков не могут быть абсолютно точными ввиду неопределенности будущих событий;
- некоторые системные неоптимальности системы внутреннего контроля находятся за пределами воздействия со стороны Общества, и поэтому не могут быть полностью устранены;
- эффективность некоторых контрольных процедур, внедренных для организации управления рисками и системы внутреннего контроля, может быть не достигнута ввиду влияния человеческого фактора.

VIII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Политика в области организации управления рисками и внутреннего контроля Общества и внесение изменений в нее утверждаются Советом директоров Общества.

Прошито,
пронумеровано,
скреплено печатью
8 (восемь) листов

Секретарь Совета директоров


Сokolov С.Н.

