

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров
ПАО «Электровыпрямитель»

Протокол № 2 от 16 мая 2019г.

Председатель Совета директоров
_____ Т.В. Молина

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ПОЛИТИКЕ В ОБЛАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ
РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ЭЛЕКТРОВЫПРЯМИТЕЛЬ»**

г. Саранск

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Основные термины, понятия и определения	3
3. Цели и задачи системы управления рисками и внутреннего контроля	4
4. Принципы организации системы управления рисками	5
5. Основные процессы управления рисками	5
6. Задачи и процедуры внутреннего контроля	6
7. Участники системы управления рисками и внутреннего контроля	7
8. Оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля	8
9. Заключительные положения	9

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение «О политике в области организации управления рисками и внутреннего контроля Публичного акционерного общества «Электровыпрямитель» (далее - «Положение») разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Публичного акционерного общества «Электровыпрямитель» (далее - «Общество» или ПАО «Электровыпрямитель»), Положением о Совете директоров ПАО «Электровыпрямитель», положениями о структурных подразделениях Общества, а также другими локальными нормативными актами Общества.

1.2. Положение определяет цели, задачи и структуру системы управления рисками, принципы ее функционирования, участников системы управления рисками, а также организацию внутреннего контроля в Обществе.

1.3. Общество принимает меры по управлению рисками с целью обеспечения достаточных гарантий достижения целей, поставленных перед Обществом его органами управления.

1.4. Система управления рисками включает все уровни управления и направления деятельности Общества, является частью корпоративного управления в Обществе.

1.5. Действие Политики в области организации управления рисками и внутреннего контроля распространяется на службы и структурные подразделения Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ, ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

2.1. Риск - потенциальные события, обстоятельства, внешние и внутренние факторы, влияющие на достижение поставленных целей.

2.2. Оценка рисков - охватывающий идентификацию риска, анализ риска и сравнительную оценку риска.

2.3. Реализация риска - наступление событий, действие обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение поставленных целей.

2.4. Вероятность - степень (мера) возможности реализации риска.

2.5. Последствие - степень влияния реализации риска на достижение целей.

2.6. Уровень риска - выраженное определенным формализованным способом сочетание вероятности и последствия реализации риска.

2.7. Допустимый уровень риска - уровень риска, который руководство Общества считает приемлемым, и в результате реализации которого отклонение от поставленной цели не превысит установленный уровень.

2.8. Остаточный риск - риск, который остается после реализации мероприятий по управлению риском.

2.9. Система управления рисками - совокупность процессов, осуществляемых Советом директоров Общества, Генеральным директором Общества, службами, структурными подразделениями и работниками, и направленных на управление рисками и возможностями, влияющими на деятельность Общества.

2.10. Система внутреннего контроля - совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для достижения оптимального баланса между ростом стоимости активов Общества, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости Общества, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства, Устава и внутренних документов Общества, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности.

2.11. Риски Общества подразделяют на:

- системные;
- операционные.

2.12. К системным относят обобщенные риски видов деятельности Общества.

2.13. К операционным относят риски, характерные при выполнении конкретных операций в рамках отдельных видов деятельности Общества.

2.14. Область управления системными и операционными рисками распространяется на деятельность по:

- анализу договоров (контрактов) на поставку продукции потребителю;
- выбору поставщиков по закупке материалов, полуфабрикатов и ПКИ;
- планированию работ по основным видам деятельности;
- обеспечению технологической подготовки производства;
- разработке и производству продукции;
- обеспечению единства и требуемой точности измерений, поддержанию в надлежащем состоянии средств измерений и средств контроля;
- получению объективных доказательств соответствия продукции требованиям документации;
- поставке продукции потребителю;
- обеспечению необходимой компетентности персонала организации;
- поддержанию в рабочем состоянии инфраструктуры и производственной среды организации;
- анализу функционирования систем внутреннего контроля со стороны руководства, созданию условий для результативного достижения целей Общества.

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1. Целями создания и функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля являются повышение эффективности работы Общества, снижение потерь и увеличение доходов Общества, обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

3.2. Задачами системы управления рисками и внутреннего контроля являются:

- обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;
- выявление рисков и управление такими рисками;
- обеспечение сохранности активов Общества;
- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;
- контроль за соблюдением законодательства, а также положений внутренних документов, регламентов и процедур Общества.
- совершенствование процесса принятия решений по реагированию на риски и повышение эффективности использования и распределения ресурсов на мероприятия по управлению рисками;
- предоставление информации о рисках Совету директоров Общества и Генеральному директору Общества для принятия решений;
- повышение уровня корпоративного управления, укрепление доверия инвесторов и других заинтересованных лиц.

3.3. При выявлении рисков Общество принимает соответствующие решения по управлению ими, в том числе путем создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, информирования служб, структурных подразделений, работников, и оценки результатов осуществления внутреннего контроля.

4. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

4.1. Принцип системности. Система управления рисками - часть системы управления, интегрирована с действующими системами планирования, управления производством, производственной безопасностью и другими системами управления.

4.2. Принцип соответствия целям. Управление рисками осуществляется исходя из поставленных целей при формировании стратегии развития Общества, а также целей направлений деятельности Общества.

4.3. Принцип разумной уверенности. Управление рисками направлено на обеспечение достаточной (высокой), но не абсолютной гарантии достижения целей и решения задач Общества.

4.4. Принцип адаптивности. Управление рисками предусматривает гибкое реагирование на изменение внутренних и внешних условий деятельности.

4.5. Принцип ресурсного обеспечения. В процессе принятия решений учитываются соответствующие риски и выделяются ресурсы, необходимые для эффективного управления рисками.

4.6. Принцип непрерывности. Управление рисками - непрерывный процесс принятия решений, осуществляемый на всех уровнях управления.

4.7. Принцип коллегиальности. Разработка мероприятий по управлению рисками, влияющих на деятельность нескольких структурных подразделений Общества основывается на совместно принимаемых решениях.

4.8. Принцип ответственности. Управление рисками является задачей каждого работника Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей и имеющихся компетенций.

4.9. Принцип оценки результатов. Показатели деятельности определяются, и результаты деятельности оцениваются с учетом требований к управлению рисками.

4.10. Принцип структурированности. Система управления рисками структурирована и регламентирована, обеспечивая своевременность и полноту предоставления информации.

4.11. Принцип единой нормативной среды. Управление рисками проводится на основе единой терминологии, методологии, системы локальных нормативных актов, структуры отчетности и информационно-технологического обеспечения.

5. ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

5.1. Формирование внутренней среды. Внутренняя среда определяет, каким образом риски воспринимаются руководством Общества и работниками, и как они реагируют на риски. Внутренняя среда включает культуру управления с учетом рисков, соблюдение норм корпоративной и деловой этики.

5.2. Постановка целей. Общие цели ставятся на стратегическом уровне, на их основе разрабатываются цели в отношении направлений деятельности Общества, отчетности и соблюдения законодательных требований, устанавливается допустимый уровень риска.

5.3. Идентификация рисков. Выявляются риски как внутренние и внешние события, оказывающие влияние на достижение целей и решение задач, а также проводится их классификация и учет.

5.4. Оценка рисков. Риски анализируются с учетом вероятности и последствий, а оцениваются с применением качественных и количественных методов.

5.5. Реагирование на риск. С целью управления риском определяются способы реагирования: уклонение (избежание) от риска; принятие; снижение (сокращение); перераспределение (передача) риска. Реагирование также осуществляется путем совершенствования внутренней среды и интеграции управления рисками в процессы управления деятельностью.

5.6. Разработка и реализация мероприятий по управлению рисками. Мероприятия по управлению рисками разрабатываются с целью обеспечения разумной уверенности в том, что уровень остаточного риска не превышает допустимый уровень риска.

5.7. Мониторинг рисков и мероприятий. Мониторинг осуществляется путем оценки уровня рисков, а также проверки выполнения мероприятий по управлению рисками и оценке уровня остаточных рисков.

5.8. Отчетность, обмен информацией и коммуникации. Подготовка отчетности и обмен информацией осуществляются в такой форме и в такие сроки, которые позволяют выявлять риски, разрабатывать и выполнять мероприятия по управлению рисками.

6. ЗАДАЧИ И ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

6.1. Задачами внутреннего контроля является контроль соблюдения внутренних процедур и правил, связанных напрямую с установленными процедурами управления рисками, а также вопросы, связанные с контролем экономической эффективности деятельности Общества, соблюдением стандартов и технологий на производстве, соблюдением Обществом действующего законодательства.

6.2. Внутренний контроль является непрерывным и циклическим процессом в составе общей системы управления Обществом и является составной частью системы управления рисками Общества.

6.3. Процедуры внутреннего контроля представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей Общества. В Обществе применяются следующие процедуры внутреннего контроля:

6.3.1. Документирование. 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 и содержащимся в локальных нормативных актах.

6.3.2. Подтверждение соответствия между объектами (документами), и проверка их на соответствие установленным требованиям. К данным процедурам внутреннего контроля относятся также процедуры контроля взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни.

6.3.3. Санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их; как правило, выполняется лицом более высокого уровня, чем лицо, осуществляющее сделку или операцию.

6.3.4. Согласование. Процедура, в ходе которой контролирующий участник в рамках своей компетенции проверяет и подтверждает достоверность, полноту и непротиворечивость информации, содержащейся в документе (договоре, отчетности), правильность его оформления и соответствие локальным нормативным документам, а также наличие необходимых приложений и сопроводительных документов.

6.3.5. Сверка данных. Проводится 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.

6.3.6. Разграничение полномочий и обязанностей.

6.3.7. Процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация.

6.3.8. Процедуры общего компьютерного контроля включают правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем.

6.3.9. Анализ ключевых показателей деятельности. 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.

6.3.10. Мониторинг раскрытия информации. Выявление нарушений состава, порядка и сроков раскрытия информации, с целью проведения соответствующих корректирующих действий для приведения процесса раскрытия информации в соответствие установленному порядку.

6.4. В зависимости от момента осуществления различают предварительные и последующие процедуры внутреннего контроля. Предварительные процедуры внутреннего контроля направлены на предупреждение появления ошибок и нарушений установленного порядка деятельности. Последующие процедуры внутреннего контроля направлены на выявление ошибок и нарушений установленного порядка деятельности.

6.5. Процедуры внутреннего контроля основываются на принципах и стандартах, составляющих контрольную среду деятельности Общества, и применяются с учетом ее особенностей.

6.6. Оценка внутреннего контроля, осуществляется на постоянной основе в ходе его повседневной деятельности руководством Общества в форме регулярного анализа результатов деятельности Общества, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, регулярной оценки и уточнения внутренней организационно-распорядительной документации и других формах.

7. УЧАСТНИКИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

7.1. Совет директоров Общества:

- утверждает общую политику в области организации управления рисками и внутреннего контроля;
- рассматривает результаты оценки функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;
- осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками, включая оценку эффективности процедур управления рисками и подготовку предложений по ее совершенствованию;
- проводит анализ и оценку исполнения политики в области организации управления рисками и внутреннего контроля.

7.2. Генеральный директор Общества:

- рассматривает информацию о наиболее существенных рисках при принятии решений;
 - принимает решения в отношении наиболее существенных рисков;
- при необходимости дает предложения Совету директоров Общества по совершенствованию мероприятий по управлению рисками и их мониторингу;
- рассматривает и утверждает принципы и подходы к организации, функционированию и развитию системы управления рисками и внутреннего контроля;
 - рассматривает и утверждает локальные нормативные акты и документы в области управления рисками и внутреннего контроля, рассмотрение и утверждение которых отнесено к компетенции Генерального директора Общества;
 - принимает решения по вопросам в области управления рисками и внутреннего контроля по направлениям деятельности Общества;
 - осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля в рамках своей компетенции;
 - в целях совершенствования в рамках своей компетенции осуществляет мониторинг мероприятий по управлению рисками и внутреннему контролю.

7.3. Руководители служб, структурные подразделения Общества, ответственные за соблюдение политики Общества по управлению рисками и правил внутреннего контроля:

- осуществляют информирование Генерального директора Общества об организации и функционировании системы управления рисками и внутреннего контроля по направлениям деятельности;

- осуществляют в пределах своей компетенции методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;
- участвуют в формировании единой политики, координации деятельности в области управления рисками;
- определяют требования, формируют предложения по допустимому уровню риска, осуществляет согласование документов структурных подразделений Общества в области управления рисками;
- проводят сбор информации о рисках и мероприятиях по управлению рисками.

7.4. Работники структурных подразделений Общества выполняют мероприятия по управлению рисками в соответствии с должностными инструкциями и требованиями локальных нормативных актов и иными документами, своевременно информируют руководство структурных подразделений Общества о новых рисках, а также проходят обучение в области управления рисками и внутреннего контроля.

8. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

8.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

- проведение анализа соответствия целей деятельности, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности деятельности и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку обеспечения сохранности активов;
- проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

8.2. Оценка эффективности системы управления рисками включает:

- проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками;
- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- проведение анализа информации о реализовавшихся, рисках выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств.

8.3. Оценка корпоративного управления включает проверку:

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

Положение о политике в области организации управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Электровыпрямитель»

- обеспечения прав акционеров, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

- процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

8.4. Совет директоров Общества утверждает внутренние документы, определяющие политику Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита, формирует комитет по аудиту при Совете директоров Общества, назначает должностное лицо или руководителя структурного подразделения, ответственного за внутренний аудит, или определяет юридическое лицо и условия договора с ним по осуществлению внутреннего аудита.

8.5. При организации внутреннего аудита применяются общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящее Положение, а также изменения и дополнения к нему утверждаются решением Совета директоров Общества.