|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **УТВЕРЖДЕНО**  **решением Совета директоров**  **Акционерного общества Владимирский завод**  **прецизионного оборудования «Техника»**  **от 08.04.2022г.**  **(ОГРН 1023301286040; ИНН 3327101115**)  **Протокол от 08.04.2022г. № 04/2022**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **Председатель Совета директоров**  **Беляков И.Г.**  ***М.П.*** |

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**(ПОЛИТИКА)**

**В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

**АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**

**ВЛАДИМИРСКИЙ ЗАВОД ПРЕЦИЗИОННОГО**

**ОБОРУДОВАНИЯ «ТЕХНИКА»**

**2022г.**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящее Положение (Политика) в области управления рисками и внутреннего контроля (далее по тексту – «**Положение**» или «**Политика в области управления рисками и внутреннего контроля**») Акционерного общества Владимирский завод прецизионного оборудования «Техника» (сокращенное фирменное наименование: АО ВЗПО «Техника»), далее именуемое по тексту – «**Общество**» или «**АО ВЗПО «Техника**», разработано и утверждено во исполнение и в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим правовое положение акционерных обществ, нормативными актами Банка России.

1.2. Положение определяет отношение Общества к рискам и устанавливает политику в области управления рисками, а именно: общие принципы функционирования системы управления рисками, ее цели и задачи, общие подходы к ее организации, совершенствованию и функционированию, распределению ответственности между участниками системы управления рисками и характер их взаимодействия.

1.3. Целью системы управления рисками является обеспечение снижения неопределенности в отношении достижения поставленных перед Обществом целей, установленных на всех уровнях управления Общества, в том числе в долгосрочной программе развития Общества и в документах тактического и операционного планирования (бизнес-планов, бюджетах и так далее). Система управления рисками и внутреннего контроля (далее по тексту – **СУРиВК**) направлена на определение событий, которые могут влиять на деятельность Общества, и управления связанными с этими событиями, рисками, а так же поддержания интегрального риска Общества на уровне предпочтительного риска.

1.4. Задачами системы управления рисками являются:

1.4.1. Обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;

1.4.2. Обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности;

1.4.3. Обеспечение экономичного использования ресурсов;

1.4.4. Выявление рисков и управление такими рисками;

1.4.5. Обеспечение сохранности активов Общества;

1.4.6. Обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;

1.4.7. Контроль за соблюдением законодательства, а так же внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

1.5. Положение разработано в интересах достижения целей деятельности Общества посредством обеспечения внедрения и поддержания функционирования эффективной СУРиВК Общества, соответствующей общепризнанным практикам и стандартам деятельности в отмеченной области.

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

**Управление рисками** (риск-менеджмент) – это координирование деятельности в целях управления и контроля рисков Общества, процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения стратегических целей Общества, целей операционной деятельности Общества, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности.

**Внутренний контроль** – это процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей операционной деятельности Общества, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности. Цель процессов внутреннего контроля — содействовать управлению рисками организации и достижению установленных и заявленных организацией целей.

СУРиВК Общества в первую очередь направлена на обеспечение оптимального баланса между ростом стоимости Общества, его прибыльностью, иными критериями эффективности деятельности и рисками при соблюдении баланса интересов, риск-аппетита участников отношений.

Политика обязательна к применению всеми структурными подразделениями Общества.

Изменения и дополнения в Политику вносятся по мере необходимости при актуализации контекста управления рисками Общества (целевых ориентиров, трансформации организационно-функциональной структуры и/или иных изменений условий функционирования Общества).

С предложением о внесении изменений в настоящую Политику может выступать единоличный исполнительный орган Общества, Совет директоров Общества, руководитель подразделения внутреннего аудита Общества либо должностные лица ответственные за проведение внутреннего аудита и за внедрение системы управления рисками (далее – СУР).

Ответственным за организацию рассмотрения предложений и инициирование внесения изменений является единоличный исполнительный орган Общества. Изменения подлежат рассмотрению и утверждению в соответствии с порядком, определяемым локальными нормативными актами Общества.

1.7. Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, включая:

1.7.1. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее по тексту – **Федеральный закон «Об акционерных обществах»**);

1.7.2. Письмо Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»;

1.7.3. Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах»;

1.7.4. Устав АО ВЗПО «Техника».

**2. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

**Риск** – это эффект, оказываемый неопределённостью на цели Общества,которыемогут содержать различные аспекты (финансовые, безопасность, влияние на окружающую среду и другие) и различные уровни (стратегические, организационные, проектные, процессные и другие).

**Неопределённость**– это состояние, заключающееся в частичном или полном отсутствии информации, связанное с пониманием или знанием событий, их последствий и степени возможности их наступления. Риск может быть описан событиями, их последствиями, степенью возможности их наступления и их комбинациями.

**Риск-аппетит** – уровень и вид риска, которые считаются допустимыми для Общества, связан с целями Общества и представляет собой приемлемый уровень возможности отклонения от поставленной цели, целевого показателя (контрольного показателя).

Приемлемый для акционеров Общества уровень риска (риск-аппетит) – степень совокупного риска, который лица, принимающие решения в Общества в целом считают для себя приемлемым в процессе создания/увеличения стоимости Общества, достижения своих целей или реализации стратегического видения.

Риск-аппетит оценивается на этапах оценки стратегических альтернатив, принятия инвестиционных инициатив, установки стратегических и текущих целей, при разработке механизмов оценки и управления рисками и не может быть превышен без предварительного рассмотрения этого риска Советом директоров Общества и получения соответствующего согласия.

**Владелец риска** – работник Общества, который в силу своих полномочий и должностных обязанностей имеет компетенции и должен управлять данным риском, обеспечивая достижение утвержденных целевых показателей своей деятельности и функциональных задач, несет персональную ответственность за управление выявленным риском.

**Система управления рисками (СУР) -** набор компонентов, которые предоставляют средства и организационные механизмы для разработки, внедрения, мониторинга, анализа и постоянного улучшения управления рисками Общества. Средства включают политику, цели, полномочия и ответственность по управлению рисками. Организационные мероприятия включают в себя планы, связи, ответственности, ресурсы, процессы деятельности. Система управления рисками встроена в рамки общей организации стратегической и оперативной политики и практики Общества.

**Система внутреннего контроля (СВК) –** совокупность взаимодействующих между собой органов управления и структурных подразделений Общества, осуществляющих внутренний контроль его деятельности в соответствии с принятыми внутренними документами (методиками, регламентами, процедурами).

**СУРиВК -** совокупность элементов, включая организационную структуру, процедуры, функции, ответственность и работников, внутреннего контроля и управления рисками Общества.

**Стратегические риски –** эффект неопределенности угроз и возможностей, возникающих на уровне принятия стратегических решений, связанные с реализацией стратегии Общества.

**Структурная единица** – структурное подразделение Общества.

**Структурное подразделение** – подразделение утвержденной организационной структуры Исполнительного аппарата Общества.

**Толерантность к рискам** – максимальный объем потерь, не оказывающий существенного материального воздействия на бизнес Общества.

**3. ПРИНЦИПЫ ПОЛИТИКИ СУРиВК**

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

3.1.1.Создание и защита стоимости бизнеса Общества:СУРиВК способствует достижению целей и улучшению производительности, безопасности всех видов деятельности Общества, соблюдению правовых и нормативных требований, охране окружающей среды, повышению качества продукции, эффективности операций, управления и репутации.

3.1.2. Непрерывность:СУРиВК Общества функционирует на постоянной основе.

3.1.3. Интеграция:СУРиВК является неотъемлемой частью системы корпоративного управления в Обществе и используется при разработке и формировании стратегии.

3.1.4. Комплексность:СУРиВК 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.

3.1.5. Единство методологической базы:процессы в СУРиВК реализуются на основе единых подходов и стандартов для всех структурных единиц Общества.

3.1.6. Приоритетность:Общество принимает необходимые меры в первую очередь в отношении критических для деятельности Общества рисков.

3.1.7. Раскрытие информации: СУРиВК обеспечивает контроль за процедурами раскрытия информации о деятельности Общества для внешних пользователей.

3.1.8. Функциональность:распределение адресной ответственности по управлению рисками разных направлений деятельности Общества осуществляется в соответствии с разделением функциональных обязанностей в Обществе.

3.1.9. Разделение обязанностей:функции между сотрудниками и структурными единицами Общества распределяются таким образом, чтобы за одним работником или структурным подразделением не были одновременно закреплены обязанности по реализации функций и обязанности по контролю за их выполнением.

3.1.10. Оптимальность: объем и сложность процедур внутреннего контроля и мер по управлению рисками, применяемых в Обществе, являются необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей функционирования СУРиВК.

3.1.11. Сбалансированность: все контрольные функции и функции по управлению рисками структурной единицы или работника Общества, обеспечены средствами и полномочиями для их выполнения.

3.1.12. Четкая регламентация:все операции проводятся в соответствии с порядком их осуществления, установленным внутренними нормативными документами Общества.

3.1.13. Своевременность сообщения:информация о выявленных рисках и невыполнении контрольных функций должна своевременно предоставляться лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения.

3.1.14. Разрешение и одобрение:в Обществе все финансово-хозяйственные операции должны быть формально одобрены или разрешены ответственными лицами (органами управления) в пределах их полномочий.

3.1.15. Транспарентность (прозрачность): надлежащее и своевременное участие заинтересованных сторон гарантирует, что СУРиВК остается актуальной и своевременной. В бизнес-процессах должны быть представлены заинтересованные стороны так, чтобы их мнение учитывалось при определении критериев риска.

3.1.16. Использование наилучшей имеющейся информации: СУРиВК основывается на информации источников, таких как исторические данные, опыт, обратная связь заинтересованных лиц, наблюдения, прогнозы и экспертные оценки. Тем не менее, принимающие решение органы должны информировать друг друга о том, следует ли принимать во внимание, какие-либо ограничения данных, используется ли моделирование и возможно ли возникновение расхождения мнений между экспертами.

3.11.7. Адаптивность:СУРиВК Общества регулярно совершенствуется для выявления всех возможных рисков деятельности и максимально эффективного применения методов контроля и управления рисками.

**4. МЕТОДЫ И ПОДХОДЫ К УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ**

4.1. В Обществе применяется следующий комплекс методов и подходов внутреннего контроля:

4.1.1. Адекватное разделение обязанностейв 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.

Принципы разделения полномочий и ответственности между структурным единицами на каждом уровне управления (по вертикали) и внутри каждого уровня управления (по горизонтали) регулируются внутренними нормативными актами Общества.

4.1.2. Система подтверждения полномочий в Обществе позволяет ограничить пределы, в рамках которых действуют работники при выполнении своих обязанностей, и включает в себя внутренние документы:

- регламентирующие порядок принятия решения по конкретным направлениям деятельности, где определен круг лиц, ответственных за принятие таких решений и обозначены границы их полномочий;

- определяющие круг лиц, имеющих право подписи первичных документов.

4.1.3. 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.

4.1.4. 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, хранение которых осуществляется в соответствии с внутренними нормативными документами Общества. 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 и внутренними документами Общества (приказами, распоряжениями и др.).

В соответствии с требованиями законодательства в Обществе проводятся инвентаризации имущества и обязательств, порядок проведения которых изложен во внутренних нормативных актах Общества.

4.1.5. Независимые проверкиосуществляются Аудитором Общества, должностным лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего аудита, и Ревизионной комиссией Общества на основании разработанных и утвержденных планов проведения проверок.

4.2. Основные процедуры внутреннего контроля:

4.2.1. 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.

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

4.2.3. 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.

4.2.4. 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.

4.2.5. Наблюдение за соблюдением регламентов раскрытия информации - выявление отклонений в маршрутах 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.

4.2.6. Разделение прав доступа – использование программных и физических средств контроля за информацией, представляемой работникам Общества в контексте разделения обязанностей.

Применение данных процедур внутреннего контроля регламентируется внутренними нормативными актами Общества.

4.3. Основные процессы внутреннего контроля:

4.3.1. Анализ бизнес-процессов Общества проводится должностным лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего аудита, 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.

4.3.2. По результатам анализа бизнес-процессов производится оценка существующих контрольных процедур, а также выявляются недостающие контрольные процедуры, отсутствие которых приводит к возникновению рисковых событий.

Оценка эффективности контрольных процедур проводится на предмет обеспечения разумной гарантии достижения соответствующих целей изучаемого бизнес-процесса.

Формируется перечень отсутствующих контрольных процедур, а также контрольных процедур, требующих доработки или переработки, с целью исключения в дальнейшем возможности возникновения рисковых событий, которые могут привести к нештатным (нерегламентированным) ситуациям.

4.3.3. Разработка контрольных процедур координируется должностным лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего аудита, путем формирования комплекса корректирующих 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.

4.3.4. 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 должностным лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего аудита.

Основным методом, используемым при мониторинге выполнения контрольных процедур, является мониторинг по срокам/на соответствие (комплаенс), то есть определение контрольных точек по разработке, согласованию, утверждению, введению в действие и полноты их исполнения.

4.4. В Обществе применяется следующий комплекс методов и подходов управления рисками:

4.4.1. Управление рисками является неотъемлемой частью всех организационных процессов: риск-менеджмент не обособлен отдельно от основных видов деятельности и процессов организации. Управление рисками является частью обязанностей руководства и неотъемлемой частью всех организационных процессов, в том числе стратегического планирования, всех проектов и процессами управления изменениями.

4.4.2. 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.

4.4.3. 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.

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

Руководство Общества обеспечивает приоритет управления рисками, распространение в Обществе знаний и навыков в области риск-менеджмента, способствует обучению основам риск-менеджмента и утверждению корпоративной культуры «управления с учетом рисков».

Обучение работников Общества проводится на постоянной основе с целью передачи знаний и опыта новым работникам, отслеживания тенденций в практике управления рисками, обновления знаний работников и руководителей всех структурных единиц в области управления рисками.

Руководство Общества обеспечивает возможность эффективного обмена информацией и внедрения коммуникативных норм в рамках корпоративного риск-менеджмента.

4.5. Основные процессы управления рисками:

4.5.1. Определение целей. Управление рисками основывается на системе четких, ясных и измеримых стратегических и операционных целей Общества, формулируемых акционерами, органами управления и менеджментом Общества.

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

При выявлении рисков СУР тестирует угрозу для достижения формализованных целей и задач.

4.5.2. Идентификация рисков. Идентификация рисков предусматривает выявление, описание и документальное оформление рисков, способных повлиять на деятельность Общества.

Идентификация рисков осуществляется Владельцами рисков и работниками структурных подразделений Общества. Сбор, обработка, анализ, систематизация полученной информации по выявленным рискам, производится должностным лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего аудита.

4.5.3. Классификация рисков. Основная классификация рисковосуществляется в целях надлежащей адресации рисков на нужный уровень принятия решений (в соответствии с их приоритетностью) и в целях 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.

Кредитные риски– риски невыполнения обязательств контрагентами.

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

Стратегические риски– могут включать риски любого источника возникновения.

Количество групп классификации рисков по природе возникновения может быть дополнено, если такая необходимость диктуется характером выявленных рисков.

4.6. Оценка и анализ рисков:

4.6.1. Методы оценки рисков: Процесс оценки рисков организуется должностным лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего аудита, с привлечением работников 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, основанные на статистике, инженерных расчетах и финансовой математике.

4.6.2. Уровень толерантности к рискуиспользуется при определении приоритета рисков и выявлении критических рисков. Процесс определения толерантности включает в себя рассмотрение множества факторов, в том числе показателей финансового состояния Общества и значения уровня восприятия риска руководством Общества.

4.6.3. Ранжирование рисков. Все риски должны быть ранжированы (определены приоритеты) по степени их влияния на достижение стратегических целей Общества на основании полученных оценок с целью определения критических для Общества рисков.

Для рисков, которые в результате ранжирования признаются стратегическими, определяются владельцы рисков, которые ответственны за разработку и реализацию мероприятий по управлению рисками. Должностное лицо, ответственное за организацию и проведение внутреннего аудита, формирует предложения по определению владельцев рисков, исходя из сущности каждого риска, факторов его возникновения, характера возможного ущерба и возможных мер управления им.

4.7. Общество применяет следующие методы управления рисками:

4.7.1. 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.

4.7.2. 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.

4.7.3. 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, аутсорсинг, диверсификацию деятельности Общества и хеджирование.

4.7.4. 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 СУРиВК и разработки системы вознаграждения;

- разработки методик и процедур внутреннего контроля и управления рисками;

- разработки планов по обеспечению непрерывности бизнеса, преодолению кризиса;

- проведения аудита (например, контроль показателей эффективности).

Факторы, которые необходимо учитывать при выборе метода управления рисками:

- затраты/выгоды от принятого решения (экономическая целесообразность);

- наличие необходимых ресурсов;

- соответствие нормативным документам.

4.8. Разработка планов мероприятий по управлению 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.

Планы мероприятий по управлению рисками Общества должны разрабатываться владельцами рисков и должны содержать четкое определение круга задач, ответственных и сроки исполнения.

4.9. 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 должностным лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего аудита, совместно с владельцами рисками путем сбора информации по динамике рисков и исполнению мероприятий по их управлению.

По результатам мониторинга выполнения мероприятий по управлению рисками Общества могут быть откорректированы реализуемые мероприятия или разработаны дополнительные.

4.10. Основные процессы внутреннего аудита в рамках СУРиВК:

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

Планом контрольных мероприятий внутреннего аудита Общества предусматривается контроль мероприятий по управлению рисками в ходе проведения плановых проверок и внеплановых проектов.

4.10.2. Выборочная проверка по существенному факту. Выборочная проверка может проводиться по инициативе Совета директоров Общества или Единоличного исполнительного органа Общества по факту наступления риска и направлена на исследование причин его возникновения, связанных с неэффективностью функционирования СВК.

**5. СУБЪЕКТЫ ПОЛИТИКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

5.1. К субъектам СУРиВК Общества относятся:

5.1.1. Совет директоров Общества;

5.1.2. Ревизионная комиссия Общества;

5.1.3. Единоличный исполнительный орган Общества;

5.1.4. Комитет по аудиту Совета директоров Общества;

5.1.5. Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита;

5.1.6. Руководители структурных подразделений Общества;

5.1.7. Работники структурных подразделений Общества, выполняющие контрольные процедуры в силу своих должностных обязанностей.

5.2. Функциональная структура и распределение полномочий между субъектами СУРиВК Общества:

5.2.1. Совет директоров Общества:

- осуществляет общий контроль создания СУРиВК Общества, устанавливает требования к организации работы системы;

- утверждает корпоративные стандарты (Политику и изменений к ней) в области внутреннего контроля и управления рисками;

- принимает решения об эффективности функционирования СУРиВК;

- рассматривает результаты выполнения мероприятий по управлению рисками и их актуализация;

- обеспечивает достижение ключевых показателей эффективности СУРиВК Общества;

- утверждает риск-аппетит и систематичность рассмотрения стратегических и операционных рисков Общества;

- осуществляет иные мероприятия в области внутреннего контроля и управления рисками.

5.2.2. Ревизионная комиссия Общества:

- осуществляет подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

- проводит анализ финансового состояния Общества, осуществляет выявление резервов улучшения финансового состояния, выработку рекомендаций для органов управления;

- осуществляет проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- выполняет иные функции в соответствии с утвержденными в Обществами внутренними документами, определяющими порядок деятельности Ревизионной комиссии.

5.2.3. Единоличный исполнительный орган Общества:

- организует подготовку/исполнения плана мероприятий по управлению рисками Общества;

- организует мониторинг и подготовку отчетности по исполнению плана мероприятий по управлению рисками Общества;

- осуществляет анализ эффективности работ по управлению рисками;

- обеспечивает достижение ключевых показателей эффективности СУРиВК путем введения в систему материального стимулирования на уровне Общества за достижение целей СУРиВК;

- утверждает внутренние нормативные акты Общества по внутреннему контролю и управлению рисками;

- осуществляет предварительное одобрение состава стратегических и операционных рисков Общества, а также мероприятий по управлению ими.

5.2.4. Комитет по аудиту Совета директоров Общества:

- осуществляет сбор, обработку и анализ информации по идентификации рисков, поступающей из структурных единиц Общества, анализ внутренней документации;

- реализует портфельный подход в управлении рисками в виде организации взаимодействия владельцев рисков с целью определения взаимосвязей между рисками и их оптимизации;

- консолидирует информация о потребности в обучении по программам управлению рисками;

- осуществляет подготовку отчетности Совету директоров Общества о реализации мероприятий по управлению рисками в Общества.

5.2.5. Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита:

- осуществляет оценку эффективности системы внутреннего контроля Общества и подготовка соответствующих рекомендаций;

- осуществляет оценку эффективности системы управления рисками и подготовка соответствующих рекомендаций по результатам оценки;

- разрабатывает методики и процедуры по внутреннему контролю в соответствии с критериями и подходами мировой практики;

- методически поддерживает работу структурных подразделений, Общества в части выполнения контрольных процедур;

- выполняет проверку и оценку достаточности контрольных процедур;

- разрабатывает рекомендации по внедрению новых контрольных процедур в соответствии с выявленными недостатками;

- разрабатывает систему отчетности по внутреннему контролю и пересмотр ее по мере необходимости;

- оказывает методологическую поддержку руководству Общества по составлению отчетности по внутреннему контролю;

- подготавливает предложения по программам обучения внутреннему контролю для руководства и работников Общества.

5.2.6. Руководители структурных подразделений Общества:

- реализуют Политику и обеспечение соответствующего контроля соблюдения ее положений в подотчетном структурном подразделении, структурной единице;

- идентифицируют риски подотчетного структурного подразделения;

- участвуют в экспертной оценке рисков;

- информационно обеспечивают процесс количественной оценки рисков;

- реализуют план мероприятий по управлению рисками в пределах своей компетенции;

- осуществляют оперативный контроль принимаемых рисков;

- контролируют выполнение мероприятий по управлению рисками;

- определяют потребности подчиненных работников в обучении в области внутреннего контроля и управления рисками.

5.2.7. Работники структурных подразделений Общества, выполняющие контрольные процедуры в силу своих должностных обязанностей:

- исполняют должностное обязанности в области внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с должностными инструкциями;

- участвуют в качественной и количественной оценке рисков по запросу должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита;

- немедленное извещают свое руководство о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным убыткам;

- проходят обучения в области внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с утвержденной программой обучения.

**6. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

6.1. Общество проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля на предмет соответствия целевому состоянию и уровню зрелости.

Оценка эффективности показывает, насколько деятельность или системы определены, контролируемы и управляемы, а сама модель предоставляет основные принципы управления, необходимые для повышения зрелости. Более высокий уровень свидетельствует о более продуктивном ведении деятельности и более эффективном состоянии системы.

6.2. Способы оценки эффективности системы внутреннего контроля:

6.2.1. Должностным лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего аудита – в ходе выполнения плановых проверок и внеплановых проектов;

6.2.2. Независимой стороной – внешним Аудитором – в ходе проведения обязательных аудитов.

**7. ОТЧЕТНОСТЬ О СОСТОЯНИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

7.1. Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита информирует Комитет по аудиту Совета директоров Общества и Единоличный исполнительный орган Общества:

7.1.1. О результатах проведенных проверок (внутреннего аудита, ревизий, специальных (служебных) расследований), о выявленных существенных рисках, проблемах контроля и корпоративного управления, с предоставлением предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков и причин, способствующих их возникновению;

7.1.2. О результатах и качестве выполнения мероприятий (корректирующих действий), осуществленных Обществом по результатам проведенных проверок;

7.1.3. О состоянии системы внутреннего контроля, основных тенденциях и изменениях в деятельности Общества, с представлением предложений по повышению эффективности функционирования электросетевого комплекса.

7.2. Информирование органов управления Общества (Совета директоров), а также Комитета по аудиту Совета директоров Общества о состоянии системы внутреннего контроля в Обществе организует Единоличный исполнительный орган Общества путем вынесения на рассмотрение указанных органов соответствующих видов отчетов.

7.3. Информация о системе внутреннего контроля раскрывается внешним заинтересованным лицам в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

**8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

8.1. Настоящее Положение(Политика в области управления рисками и внутреннего контроля), а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются Советом директоров Общества.

8.2. Вопросы, не урегулированные Положением, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров Общества и иными внутренними нормативными актами Общества.

8.3. Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений Положение действует в части, не противоречащей действующему законодательству и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации.