

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»
30 июля 2020 года.

Протокол от 31 июля 2020 года.

ПОЛИТИКА
в области организации управления рисками и внутреннего контроля
ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»

г. Верхняя Салда

2020

СОДЕРЖАНИЕ

1 Общие положения	3
2 Термины и определения	4
3 Цели и задачи системы управления рисками и внутреннего контроля	5
4 Основные принципы системы управления рисками и внутреннего контроля	6
5 Структура системы управления рисками и внутреннего контроля	7
6 Основные процессы управления рисками и внутреннего контроля	10
7 Действие политики. Порядок внесения изменений и дополнений в политику	13

1 Общие положения

1.1 Политика в области организации управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» (далее - Политика) - внутренний нормативный документ, определяющий общие принципы построения системы управления рисками и внутреннего контроля (далее - СУРиВК) в ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» (далее – Корпорация), описывающий её цели и задачи, а также распределение ответственности между участниками.

1.2 Политика разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а также с учетом общепризнанных практик и стандартов деятельности в области управления рисками и внутреннего контроля.

При подготовке Политики Корпорация руководствовалась документами, применяемыми при осуществлении 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»;
- 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);
- требованиями к организации системы внутреннего контроля, утвержденными приказом ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@.
- международным стандартом ISO 31000:2009 «Менеджмент риска –

Принципы и руководства».

1.3 Действие настоящей Политики распространяется на все виды деятельности Корпорации. Настоящая Политика обязательна для ознакомления и применения всеми работниками Корпорации.

Все Структурные подразделения Корпорации при решении поставленных перед ними задач и все работники Корпорации при выполнении возложенных на них обязанностей должны руководствоваться требованиями настоящей Политики.

1.4 Политика является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих функционирование СУРиВК.

Все внутренние нормативные документы, относящиеся прямо или косвенно к управлению рисками и внутреннему контролю, должны соответствовать положениям и требованиям настоящей Политики.

2 Термины и определения

В настоящей Политике применяются следующие термины с соответствующими определениями:

2.1 Вероятность риска: мера возможности наступления риска.

2.2 Владелец процесса: руководители, с должностями уровней Генеральный директор, Заместитель генерального директора, директор по направлению деятельности, которые наделены полномочиями управлять бизнес-процессом, устанавливают правила выполнения процесса Управления рисками и внутреннего контроля и отвечают за его результат.

2.3 Владелец риска: работник, который назначен Владелец процессом ответственным за своевременное выявление, оценку, предупреждение и мониторинг рисков.

2.4 Реестр рисков: документ, содержащий полную информацию обо всех идентифицированных рисках.

2.5 Риск: вероятное событие, которое может негативно повлиять на достижение целей Корпорации.

2.6 Риск-аппетит: величина риска, которая оценивается как приемлемая в процессе достижения целей Корпорации.

2.7 Бизнес-процесс: совокупность взаимосвязанных мероприятий, направленных на создание определённого продукта или услуги для внутренних и внешних потребителей Корпорации.

2.8 Структурное подразделение - подразделение в составе дирекции (управления), обозначенное в организационной структуре организации и выполняющее определенные задачи и функции (цех, отдел).

3 Цели и задачи СУРиВК

3.1 Цели СУРиВК:

- сохранность активов, эффективное использование ресурсов Корпорации;
- непрерывность деятельности Корпорации, снижение числа непредвиденных событий и убытков в хозяйственной деятельности;
- эффективное функционирование Корпорации, ее устойчивость к изменениям во внутренней и внешней среде; - соответствие деятельности Корпорации требованиям применимого законодательства и локальных нормативно-правовых документов; - своевременная подготовка достоверной бухгалтерской (финансовой) и иной внутренней и внешней отчетности.

3.2 Задачи СУРиВК:

- своевременное выявление и эффективное управление рисками, которые могут оказать существенное негативное влияние на достижение целей Корпорации;
- интеграция управления рисками в бизнес-процессы Корпорации, создание механизмов внутреннего контроля, обеспечивающих эффективное

функционирование бизнес-процессов;

- разработка, оптимизация, автоматизация контрольных процедур по ключевым и существенным рискам;
- создание информационной основы для принятия управленческих решений Корпорации с учетом всесторонней оценки рисков;
- обеспечение в Корпорации оптимального распределения ответственности, полномочий, функций в рамках управления рисками и внутреннего контроля;
- обеспечение соответствия действий и решений Корпорации требованиям законодательных и внутренних нормативных документов и условиям контрактов.

4 Основные принципы СУРиВК

В основе функционирования СУРиВК лежат следующие принципы:

- **Принцип интеграции.** Все процессы СУРиВК интегрированы в существующие бизнес-процессы деятельности Корпорации, действуют на всех уровнях управления и во всех структурных подразделениях. В Корпорации определены контрольные процедуры, необходимые для осуществления мер своевременного реагирования на риски;
- **Принцип единой методологии.** Управление рисками и внутренний контроль осуществляются на основе норм и требований, единых для всех структурных подразделений Корпорации;
- **Принцип непрерывности.** СУРиВК функционирует непрерывно при осуществлении Корпорацией финансово-хозяйственной деятельности и выполнении управленческих функций;
- **Принцип развития.** В Корпорации обеспечиваются условия для постоянного развития СУРиВК с учетом изменения внутренних и внешних условий функционирования;
- **Принцип оптимальности.** Затраты на внедрение контрольных

процедур и проведение мероприятий по управлению рисками не должны превышать экономического эффекта от реализации самих мероприятий;

- **Принцип своевременности.** Информация о выявленных рисках своевременно предоставляется лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения;

- **Принцип ответственности.** Все участники СУРиВК несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие СУРиВК во вверенных им функциональных областях деятельности;

- **Принцип разделения полномочий и обязанностей.** Обязанности по выполнению функций и полномочия по контролю за их выполнением не должны быть закреплены за одним работником структурного подразделения;

- **Принцип авторизации.** Все финансово-хозяйственные операции и контрольные процедуры в Корпорации должны быть согласованы или разрешены ответственными лицами в пределах их полномочий;

- **Принцип документирования.** Порядок осуществления финансово-хозяйственных операций и контрольных процедур должен быть формализован во внутренних нормативных документах Корпорации. Результаты выполнения финансово-хозяйственных операций и контрольных процедур в Корпорации надлежащим образом документируются и сохраняются.

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

5 Структура СУРиВК

Структура СУРиВК является многоуровневой и соответствует организационной структуре Корпорации.

5.1 К субъектам СУРиВК Корпорации относятся:

- Совет директоров;
- комитет Совета директоров по аудиту;
- Генеральный директор Корпорации;
- директор по вопросам контрольно - ревизионной деятельности;
- подразделения дирекции по вопросам контрольно - ревизионной деятельности;
- руководители структурных подразделений;
- работники Корпорации.

5.2 Эффективное функционирование СУРиВК обеспечивается за счет распределения полномочий и ответственности субъектов СУРиВК:

5.2.1 Совет директоров Корпорации:

- утверждает Политику в области организации управления рисками и внутреннего контроля;
- определяет принципы и подходы к организации СУРиВК в Корпорации.

5.2.2 Комитет Совета директоров по аудиту:

- рассматривает вопросы, связанные с организацией СУРиВК;
- оценивает эффективность процедур внутреннего контроля, принятых в Корпорации и осуществляет подготовку предложений по их совершенствованию;
- оценивает систему управления рисками, существующую в Корпорации, и осуществляет подготовку соответствующих рекомендаций Совету директоров Корпорации.

5.2.3 Генеральный директор Корпорации:

- осуществляет контроль создания и функционирования СУРиВК;
- утверждает внутренние нормативные документы по функционированию СУРиВК;
- рассматривает и утверждает отчеты по результатам работы СУРиВК.

5.2.4 Директор по вопросам контрольно - ревизионной деятельности:

- организует и контролирует функционирование эффективной СУРиВК;
- организует разработку и утверждение Реестра рисков и иных отчетных документов по управлению рисками и внутреннему контролю в Корпорации, в целях исполнения требований законодательства;
- выявляет недостатки в процедурах СУРиВК, инициирует процесс их устранения;
- разрабатывает внутренние нормативные документы Корпорации по функционированию СУРиВК;
- осуществляет мониторинг нормативной и методической документации в области управления рисками и внутреннего контроля отчетности.

5.2.5 Подразделения дирекции по вопросам контрольно - ревизионной деятельности:

- осуществляют функции внутреннего контроля при совершении фактов хозяйственной деятельности, требующих отражения на счетах бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности Корпорации;
- выявляют и оценивают риски, которые могут влиять на достоверность бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности;
- организуют разработку и утверждение процедур внутреннего контроля, направленных на своевременное выявление, исправление и предотвращение ошибок (искажений) в отчетности;
- проводят проверки выполнения установленных контрольных процедур в Структурных подразделениях;
- осуществляют мониторинг результатов выполняемых контрольных процедур, направленных на своевременное выявление, исправление и

предотвращение ошибок (искажений) в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности.

5.2.6 Руководители структурных подразделений Корпорации:

- осуществляют реализацию процессов СУРиВК в подчиненном Структурном подразделении;
- обеспечивают выполнение мероприятий по управлению рисками и контрольных процедур в пределах своей компетенции;
- актуализируют информацию по выявленным рискам и вносят предложения по совершенствованию контрольных процедур в подчиненном Структурном подразделении.

5.2.7 Работники Корпорации:

- исполняют обязанности в области СУРиВК в соответствии с должностными инструкциями.

6 Основные процессы управления рисками и внутреннего контроля

6.1 Определение целей.

Управление рисками основывается на системе четких, ясных и измеримых стратегических и операционных целей Корпорации.

СУРиВК взаимосвязана с процессами планирования деятельности Корпорации и постановки целей.

6.2 Идентификация рисков.

Идентификация рисков предусматривает определение событий, внутренних или внешних, которые могут оказать негативное влияние на достижение целей Корпорации.

Корпорация внедряет процедуры, направленные на своевременное выявление и контроль над рисками, оказывающими негативное влияние на достижение целей Корпорации.

Корпорация консолидирует информацию о рисках в Реестре рисков.

6.3 Оценка риска.

Оценка рисков представляет собой процесс анализа идентифицированных рисков по двум параметрам - вероятности их возникновения и степени последствий для Корпорации, с целью обеспечения дальнейшего управления рисками.

6.4 Реагирование на риски.

Руководство Корпорации разрабатывает мероприятия по снижению выявленных рисков до приемлемого уровня или иные способы реагирования.

Основные методы управления рисками:

- Принятие риска. Корпорация принимает на себя устранение возможных последствий наступления рискованного события и готово к покрытию убытков за свой счет;

- Уклонение от риска. Отказ от деятельности, связанной с риском;

- Передача риска. Передача риска другой стороне или иное перераспределение части риска;

- Снижение риска. Контроль над уровнем риска, принятие мер по снижению вероятности наступления рискованного события и/или снижению возможного ущерба.

По результатам оценки выявленных рисков Владелец риска выбирает стратегию управления тем или иным риском, разрабатывает и внедряет мероприятия по управлению рисками. При выборе стратегии управления рисками Корпорация руководствуется принципом оптимальности и соблюдением приемлемого для Корпорации уровня Риск-аппетита.

6.5 Внутренний контроль.

Для управления рисками, препятствующими достижению целей, в Корпорации разрабатываются и формализуются в нормативных документах следующие методы и подходы к внутреннему контролю.

6.5.1 Создание эффективной контрольной среды Корпорации посредством мер и действий, осуществляемых руководством на всех уровнях управления, направленных на предотвращение неисполнения процедур внутреннего контроля.

6.5.2 Установление и осуществление контрольных процедур во всех бизнес-процессах Корпорации.

6.5.3 Обеспечение функционирования системы подтверждения полномочий, позволяющей четко ограничить пределы, в рамках которых действуют работники при выполнении должностных обязанностей.

6.5.4 Обеспечение документирования и систематизация учетных записей по хозяйственным операциям.

6.5.5 Ограничение несанкционированного доступа к имуществу Корпорации посредством физических способов контроля и охраны активов, документов, данных в информационных системах.

6.5.6 Функционирование системы мониторинга эффективности процедур внутреннего контроля путем периодических проверок эффективности контрольной среды и исполнения контрольных процедур.

6.6 Мониторинг.

Мониторинг управления рисками и внутреннего контроля включает в себя оценку эффективности и результативности функционирования СУРиВК.

Методы мониторинга СУРиВК:

- систематическое наблюдение за функционированием процедур внутреннего контроля и выполнением мероприятий по управлению Рисками со стороны руководителей и работников Корпорации в пределах их компетенции;

- проведение аудита СУРиВК.

7 Действие Политики. Порядок внесения изменения и дополнений в Политику

7.1 Изменения и дополнения в настоящую Политику могут быть внесены по решению Совета директоров Корпорации.

Совет директоров Корпорации вправе прекратить действие настоящей Политики и принять новую Политику в области управления рисками и внутреннего контроля.

7.2 В случае противоречия норм законодательства Российской Федерации и настоящей Политики применяются нормы действующего законодательства Российской Федерации.