

Публичное акционерное общество  
«Завод «Ладога»

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров

ПАО «Завод «Ладога»

(протокол № 11/20 от 08.12.2020)

ПОЛОЖЕНИЕ

о системе управления рисками и внутреннего контроля  
в Публичном акционерном обществе «Завод «Ладога»

Введено в действие с 09.12.2020  
приказом  
Генерального директора  
от 09.12.2020 № 167

Город Кировск  
Ленинградская область  
2020

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

1.1. «Положение о системе управления рисками и внутреннего контроля» (далее по тексту — Положение) разработано в интересах исключительно самого Публичного акционерного общества «Завод «Ладога» (сокращенное наименование: ПАО «Завод «Ладога», далее — Общество), устанавливает общие подходы построения системы управления рисками и внутреннего контроля (далее - СУРВК), ее цели, задачи, принципы функционирования и распределение ответственности между участниками СУРВК, характер их взаимодействия и оценку эффективности.

1.2. Настоящее Положение разработано с учетом действующего организационно-структурного построения Общества и применяется в течение всего жизненного цикла Общества для широкого спектра деятельности, включая стратегии, решения, операции, процессы, функции, проекты, продукцию, услуги, активы и т. д.,

1.3. Настоящее Положение должно применяться к любому типу риска, независимо от его характера, а также того, имеет ли он отрицательные или положительные последствия.

## 2. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

В настоящем Положении использованы нормативные ссылки на следующие документы:

Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. № 208-ФЗ;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Федеральным законом от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции»;

Кодекс корпоративного управления Российской Федерации (Письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);

Рекомендации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;

Методические указания по подготовке положения о системе управления рисками, одобренными поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148;

ГОСТ Р 51901.7-2017/ISO/TR 3100462013 Менеджмент риска. Руководство по внедрению ИСО 31000.

ГОСТ ИСО/МЭК 31010 Менеджмент риска. Методы оценки риска.

ГОСТ РВ 0015-002 Система разработки и постановки на производство военной техники.

Система менеджмента качества. Общие требования

ГОСТ Р 51897-2011/Руководство ИСО 73:2009 Менеджмент риска. Термины и определения

ГОСТ Р ИСО 9000-2015 Система менеджмента качества. Основные положения и словарь

ГОСТ Р ИСО 9001-2015 Система менеджмента качества. Требования

ГОСТ Р ИСО 31000-2010 Менеджмент риска. Принципы и руководство

Концепцию и приложения COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель» (2013 г.);

Концепцию COSO «Управление рисками организаций. Интегрированная модель» (2004 г.);

Стандарты управления рисками Федерации Европейских Ассоциаций Риск Менеджеров (FERMA);

Устав Общества и внутренние нормативные документы Общества.

## 3 ОСНОВНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ

### 3.1 Термины и определения

3.1.1. В настоящем Положении применены следующие основные термины и определения:

**Система управления рисками** – это элемент системы внутреннего контроля Общества, являющейся частью общего процесса корпоративного управления, который представляет собой механизмы и инструменты, обеспечивающие организационные меры и структуру для разработки, внедрения, мониторинга, пересмотра и постоянного улучшения процессов управления рисками Общества;

**Система внутреннего контроля** - совокупность организационных методик и процедур, используемых руководством Общества в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления,

исправления и предотвращения ошибок и искажение информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой, бухгалтерской, статистической и прочей отчетности. Система внутреннего контроля предназначена для проверки процессов исполнения управленческих решений, соблюдении применяемого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета

**Внутренний контроль** — это процесс, являющийся составной частью всех процессов осуществляемых в Обществе, посредством которого исполнительные органы управления Общества и акционеры получают разумную степень уверенности в том, что Общество, соблюдая действующее законодательство РФ, устав и внутренние нормативные документы, достигнет поставленных целей наиболее эффективным образом, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества достоверна, своевременна и полностью отражает все факты хозяйственной жизни. Внутренний контроль осуществляется на всех уровнях управления Обществом, при участии всего персонала.

**Риск** - возможность наступления какого-либо неблагоприятного события, приводящего к прямым или косвенным потерям для Общества;

**Интегральный риск** - возможность наступления каких-либо негативных последствий, случайных событий, приводящих к потерям для Общества, за заданный интервал времени.

**Предпочтительный риск** - предельно допустимый уровень риска, к которому Общество стремится или готово поддерживать. Предпочтительный риск определяется исполнительными органами управления Обществом и утверждается Советом директоров Общества. Уровень предпочтительного риска закрепляется решением в протоколе заседания Совета директоров Общества.

**Управление рисками (риск-менеджмент)** - скоординированные действия по управлению Обществом с учетом риска, осуществляемые исполнительными органами управления, работниками Общества и другими заинтересованными сторонами;

**Владелец риска** - руководитель структурного подразделения в составе Общества, несущий персональную ответственность за управление каждым выявленным риском (осуществление мер воздействия на риск).

3.2. Целью системы управления рисками и внутреннего контроля является обеспечение снижения неопределенности в отношении достижения поставленных перед Обществом целей, установленных на всех уровнях управления Обществом, в том числе в долгосрочной программе развития Общества и в документах тактического и операционного планирования (бизнес-планах, бюджетах и так далее). СУРВК направлена на определение событий, которые могут влиять на деятельность Общества, и управление связанными с этими событиями рисками, а также поддержание интегрального риска Общества на уровне предпочтительного риска.

3.3. Задачами СУРВК являются:

- обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономического использования ресурсов Общества;
- выявление рисков Общества и управление такими рисками;
- обеспечение сохранности активов Общества;
- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности Общества;
- контроль соблюдения законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

#### 4. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. Развитие и функционирование СУРВК в Обществе осуществляется на основе единых принципов, которые принимаются и соблюдаются исполнительными органами управления и сотрудниками структурных подразделений Общества на всех уровнях.

4.2. Ключевыми принципами и элементами СУРВК являются:

4.2.1. Непрерывность и комплексность: функционирование СУРВК является непрерывным процессом, который начинается при разработке стратегии Общества и затрагивает всю деятельность Общества.

4.2.2. Ориентация на цели: функционирование СУРВК способствует достижению целей, установленных в документах стратегического и тактического планирования.

4.2.3. Интеграция в управление: СУРВК является неотъемлемой частью системы принятия решений в Обществе на всех уровнях управления. СУРВК содействует обоснованному принятию решений с учётом анализа всей имеющейся информации о вероятности и последствиях принимаемых решений и возможных альтернативах данным решениям.

4.2.4. Баланс между рисками и доходностью: СУРВК способствует достижению оптимального баланса между рисками и доходностью для Общества в целом с учетом требований законодательства, положений внутренних документов и Устава Общества, в том числе предусматривает, что при проведении операций и сделок, связанных с повышенным риском потери капитала и инвестиций, необходимо исходить из разумной степени риска и соответствия уровня принимаемого риска установленному уровню предпочтительного риска.

4.2.5. Неопределенность: Неопределенность является неотъемлемой частью принимаемых в Обществе решений. СУРВК позволяет систематизировать информацию об источниках неопределенности (факторах рисков) и содействовать её снижению.

4.2.6. Системность: функционирование СУРВК основывается на системном подходе, позволяющем обеспечивать своевременную и качественную идентификацию, оценку рисков и выполнение контрольных процедур, формализованных во внутренних документах Общества.

4.2.7. Качество информации: функционирование СУРВК основывается исключительно на качественной, своевременной, проверенной и подтвержденной информации. Вместе с тем при принятии решений необходимо учитывать ограничения и допущения источников данных или используемых методов моделирования и оценки рисков и возможную субъективность мнения экспертов, на котором основывается оценка рисков.

4.2.8. Заинтересованность и лидерство - органы управления и руководители Общества обеспечивают распространение в Обществе знаний и навыков в области управления рисками и внутреннего контроля, способствуют развитию корпоративной культуры соблюдения принципов СУРВК и принятия решений с учетом рисков. Надлежащее и своевременное вовлечение заинтересованных сторон и, в частности, лиц, принимающих решения, в процессы СУРВК на всех уровнях управления Общества обеспечивает надлежащий уровень развития СУРВК и соответствие её требованиям внутренней и внешней среды.

4.2.9. Закрепление ответственности за управление рисками: за управление рисками в пределах закрепленных за ним полномочий и функций отвечает владелец риска. Сотрудники Общества отвечают за соблюдение установленных в организации процедур, норм и мероприятий по управлению рисками.

4.2.10. Эффективность: СУРВК основывается на принципе эффективности (результативности и экономности) осуществления процессов управления рисками, а именно: необходимости достижения установленных целей Общества с использованием наименьшего объема ресурсов (экономности) и (или) достижения наилучшего результата деятельности Общества с использованием установленного объема ресурсов (результативности).

4.2.11. Кросс-функциональное взаимодействие: процессы управления рисками, затрагивающие несколько направлений деятельности (бизнес-процессов) либо деятельность нескольких структурных подразделений Общества основывается на коллегиальных решениях, принимаемых совместно на основании информации, имеющейся у различных структурных подразделений.

4.2.12. Разумная уверенность: участниками СУРВК прилагаются все возможные усилия и ресурсы для достижения поставленных целей Общества, однако СУРВК не может гарантировать полного достижения Обществом целей, а также выявления и снижения абсолютно всех рисков.

4.2.13. Адаптивность: СУРВК функционирует с учётом условий и факторов внешней и внутренней среды. В связи с тем, что цели Общества могут подвергаться изменениям, цели, задачи и принципы СУРВК должны пересматриваться на предмет их актуальности и соответствия уровню развития СУРВК не реже одного раза в пять лет.

4.2.14. Постоянное улучшение: Общество осуществляет постоянный мониторинг функционирования СУРВК, по результатам которого разрабатывает меры, направленные на совершенствование и развитие СУРВК, культуры соблюдения принципов СУРВК и принятия решений с учётом рисков.

4.2.15. Принцип ответственности участников СУРВК. Все участники СУРВК несут ответственность за выявление, оценку, анализ и непрерывный мониторинг рисков в рамках своей деятельности, разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие СУРВК во вверенных им структурных подразделениях Общества. Права, функции и обязанности участников СУРВК определены и закреплены во внутренних нормативных документах Общества.

## 5. УЧАСТНИКИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ФУНКЦИЙ И ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ

5.1. Управление рисками и внутреннего контроля в Обществе осуществляется рядом сторон (участниками СУРВК), каждая из которых выполняет свои функции и обязанности в данном процессе.

5.2. В соответствии со своей организационной структурой к участникам СУРВК в Обществе относятся:

- Совет директоров Общества;
- Комитет Совета директоров по аудиту;
- исполнительные органы управления Обществом;
- структурные подразделения Общества и их сотрудники;
- ревизионная комиссия Общества.

5.3. Распределение функций между участниками СУРВК устанавливается следующим образом:

5.3.1. Совет директоров Общества в рамках СУРВК осуществляет следующие функции:

- определение принципов и подходов к организации СУРВК;
- утверждение подходов к установлению предпочтительного риска, его значений и периодичности пересмотра;
- рассмотрение не реже одного раза в год вопросов организации, функционирования и эффективности СУРВК и, при необходимости, выдачу рекомендаций по её улучшению;

5.3.2. Комитет по аудиту осуществляет общую координацию процессов управления рисками в Обществе, предварительное рассмотрение вопросов функционирования СУРВК перед их вынесением на заседание Совета директоров. Задачи Комитета по аудиту определяются Положением о Комитете по аудиту, утверждаемым Советом директоров Общества.

5.3.3. Исполнительные органы управления Обществом:

- обеспечивают создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками в Обществе;
- осуществляют анализ портфеля рисков Общества и выработку предложений по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления соответствующими рисками
- отвечают за выполнение решений Совета директоров в области организации СУРВК;
- распределяют полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в их подчинении структурных подразделений Общества и их сотрудников за конкретные процедуры управления рисками.

5.3.4. Структурные подразделения Общества и их сотрудники, являющиеся владельцами рисков, имеют полномочия и несут ответственность за управление рисками во вверенных им функциональных областях деятельности Общества. К их основным функциям относятся:

- идентификация рисков по результатам анализа процессов внешней и внутренней среды.
- разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие СУРВК, включая оценку рисков, разработку и применение мер реагирования на риски, в пределах своей компетенции, определенной внутренними нормативными и организационно-распорядительными документами Общества;
- подготовку и представление отчетности о функционировании СУРВК, закрепленную в соответствующем стандарте Общества СТО АЕИД0.090.001.04-2017, разработанным во исполнение требований ГОСТ Р ИСО 9001-2015 и ГОСТ Р ИСО 31000-2010.

5.3.5. Ревизионная комиссия Общества ежегодно проводит ревизионные проверки, о результатах которых информирует Совет директоров Общества, Комитет по аудиту и акционеров.

5.4. В рамках системы управления рисками устанавливаются определенные виды и порядки взаимодействия участников СУРВК:

5.4.1. Вертикальное взаимодействие, т.е. взаимодействие между участниками СУРВК на различных уровнях иерархии организационной структуры Общества. Вертикальное взаимодействие в рамках СУРВК определяется внутренними нормативными и организационно-распорядительными документами Общества и осуществляется через механизмы, закрепленные в указанных регламентах.

5.4.2. Горизонтальное взаимодействие, т.е. взаимодействие между структурными подразделениями Общества и их сотрудниками в рамках управления рисками, обмена информацией о выявленных рисках и эффективности мероприятий по их управлению на уровне бизнес-процессов, подготовки риск-ориентированных планов, мероприятий внутреннего аудита и пр. Взаимодействие структурных подразделений Общества и их сотрудников в рамках СУРВК осуществляется для решения кросс-функциональных вопросов управления рисками и основывается на внутренних нормативных и организационно-распорядительных документах Общества.

5.4.3. Внешнее взаимодействие, т.е. взаимодействие с государственными надзорными органами, внешними аудиторами, банками, страховыми компаниями, акционерами, инвесторами и т.д. Такое взаимодействие осуществляется с соблюдением требований действующего законодательства, на основании внутренних нормативных и организационно-распорядительных документов Общества, в том числе определяющих информационную политику и регламентирующих внешние коммуникации Общества.

## 6. ЭТАПЫ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

6.1. Система управления рисками и внутреннего контроля основывается на общепринятых концепциях и практиках работы в области управления рисками. Этапы управления рисками соответствуют процессам, изложенным в Национальном стандарте Российской Федерации ГОСТ Р ИСО 31000-2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство», утверждённом и введённом в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 21.12.2010 № 883-ст, рекомендованном к применению пунктом 272 Кодекса корпоративного управления (Письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»).

6.2. Этапы управления рисками и внутреннего контроля:

6.2.1. **Определение ситуации (факторов среды).** Посредством установления факторов внутренней и внешней среды участники СУРВК в рамках полномочий определяют свою миссию, устанавливают стратегию, формулируют планы и ставят цели для их выполнения:

- Стратегические цели Общества устанавливаются Советом директоров Общества в стратегических и программных документах (в том числе долгосрочной программе развития);
- Тактические цели, достижение которых обеспечивается осуществлением внутреннего контроля, устанавливаются в документах тактического планирования: краткосрочных и оперативных планах.

Внешняя среда, в которой Общество достигает установленные цели, включает в себя (но не ограничивается):

-социально-политическую, правовую, регуляторную, финансово-экономическую, технологическую среду;  
-взаимосвязи с внешними заинтересованными сторонами.

Внутренняя среда, в которой Общество достигает установленные цели, отражает ценности Общества и оказывает влияние на его корпоративную культуру, порядок и правила осуществления деятельности. Внутренняя среда включает в себя (но не ограничивается):

-мнения и отношение руководства и сотрудников Общества к управлению рисками,  
-организационную структуру управления и распределение полномочий;  
-планы и программы, устанавливающие стратегические и тактические цели Общества;  
-ресурсы и капитал (включая персонал, компетенции, системы и технологии);  
-информационные системы;  
-корпоративную культуру Общества;  
-стандарты и процедуры Общества;

6.2.3. **Оценка рисков** – это процесс идентификации, анализа и оценивания риска.

Идентификация рисков включает в себя определение рисков событий (включая возможные изменения внутренней и внешней среды, их причины (факторы) и последствия). Риски должны быть идентифицированы независимо от того, может ли Общество повлиять на их факторы. Участники СУРВК в рамках своих полномочий определяют, являются ли рисковые события благоприятными или оказывающими отрицательное воздействие на способность успешно реализовывать стратегию и достигать цели.

Анализ рисков обеспечивает входную информацию для оценки риска и решений по воздействию на эти риски, а также наиболее подходящих стратегий и методов воздействия. Анализ рисков включает

рассмотрение факторов рисков, их отрицательных и положительных последствий, анализ цепочек рисков.

Оценивание рисков направлено на принятие решений, основанных на исходных результатах анализа рисков и включает сравнение уровней рисков, с учетом вероятности их возникновения и степени их влияния на деятельность Общества с предпочтительным риском. Риски оцениваются с точки зрения присущего (соответствующего текущей ситуации) и остаточного (после реализации мер, направленных на его снижение) риска. Оценивание рисков осуществляется с применением качественного и количественного подходов, а также их комбинации. Методы оценки отдельных рисков определяются внутренними нормативными и организационно-распорядительными документами.

**6.2.4. Воздействие (реагирование) на риски.** Участники СУРВК в рамках своих полномочий обеспечивают выбор методов реагирования на риски (избежание риска, принятие или увеличение риска с целью реализации благоприятных возможностей, сокращение или передача риска), разрабатывая ряд мероприятий, которые позволяют привести выявленный риск в соответствие с предпочтительным уровнем риска.

Мероприятия по управлению рисками подразделяются на предупредительные и компенсирующие.

Предупредительные мероприятия - это действия по минимизации вероятности реализации риска или последствий еще не реализовавшегося риска.

Компенсирующие мероприятия – это действия по минимизации последствий уже реализовавшегося риска

Выбор метода реагирования зависит от значимости рисков (в соответствии с приоритетностью выявленных рисков), воздействия на вероятность и влияние рисков, затраты на его реализацию и получаемые преимущества. После разработки мер реагирования на риск руководство оценивает остаточный риск, который не должен выходить за пределы предпочтительного риска.

Для реализации мер реагирования на риски участники СУРВК в рамках своих полномочий разрабатываются и утверждаются политики и процедуры (включая процедуры внутреннего контроля), которые обеспечивают «разумную» уверенность в том, что реагирование на возникающий риск происходит эффективно и своевременно

**6.2.5. Обмен информацией и консультирование** осуществляется на всех этапах процесса управления рисками. Информационная инфраструктура Общества обеспечивает сбор и учёт данных в такие сроки, такого качества и с такой степенью детализации, которая позволяет участникам СУРВК в рамках своих полномочий выявлять, оценивать и реагировать на риски с поддержанием уровня интегрального риска в пределах предпочтительного риска.

Участники СУРВК в рамках своих полномочий рассматривают данные, полученные на основе прошлых, настоящих и возможных будущих событий. Ретроспективные данные позволяют участникам СУРВК отслеживать фактические показатели по сравнению с целями, планами, ожиданиями и выявлять факторы, влияющие на достижение целей. Текущие данные представляют важную дополнительную информацию, позволяющую учесть существующие условия при анализе возможных будущих событий.

В Обществе установлен обмен информацией как по горизонтали: путём обмена информацией между структурными подразделениями и их сотрудниками, так и по вертикали: сверху вниз (через информирование о решениях руководства и органов управления Общества) и снизу вверх (информация поступает на вышестоящие уровни управления, в том числе исполнительным органам управления Общества, Совету директоров).

**6.2.6. Мониторинг** по управлению рисками включает в себя оценку эффективности и результативности функционирования СУРВК. Осуществление мониторинга может проводиться участниками СУРВК в рамках своих полномочий в ходе текущей деятельности или путем проведения периодических проверок, либо с помощью комбинации указанных способов.

Мониторинг рисков и статуса реализации мероприятий по управлению рисками осуществляется в соответствии с СТО АБЕИД 0.090.001.04-2017 на периодической основе через актуализацию информации о рисках и мероприятиях по управлению рисками, в том числе в рамках подготовки отчётности по управлению рисками.

**6.2.7. Средства контроля** это- контрольные процедуры, предусмотренные внутренними нормативными документами Общества, направленные на достижение целей СУРВК.

Контрольные процедуры включают в себя:

Анализ бизнес-процессов, рисков и направлений внутреннего контроля. Анализ бизнес-процессов Общества проводится владельцем рисков под руководством исполнительных органов управления

Общества с целью определения ключевых точек контроля и средств контроля и отображает последовательность выполнения функций, связи между событиями и функциями в рамках бизнес-процесса.

Оценка эффективности организации существующих контрольных процедур (проверка достаточности организации контрольной процедуры для предупреждения, ограничения и предотвращения рисков бизнес-процессов).

Разработка новых или обновление существующих контрольных процедур, осуществляется владельцем процесса под руководством исполнительных органов управления Общества.

Формализация контрольных процедур через нормативные документы.

6.3. Детальное описание процедур и инструментов, используемых в рамках реализации этапов СУРВК (классификация рисков, оценка рисков и их ранжирование, паспорта рисков, карты и реестры рисков, значения предпочтительного риска и так далее), регламентируются организационно-распорядительными документами структурных подразделений Общества, утверждаемыми исполнительными органами управления Общества.

6.4. Исполнительные органы управления Обществом, руководители структурных подразделений Общества самостоятельно вырабатывают политику и меры по управлению рисками и отражают их в соответствующих организационно-распорядительных документах, включая распределение полномочий по управлению рисками между сотрудниками, меры их стимулирования и ответственности и другие меры и инструменты по управлению рисками.

## 7. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

7.1. Оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля осуществляется руководством Общества на всех уровнях его управления, регламентируются внутренними организационно-распорядительными документами, утверждаемыми исполнительными органами Общества и включает:

1) проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками и внутреннего контроля для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений и их сотрудников в рамках системы управления рисками, отчетность);

2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков

3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок, нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

7.2. Текущая оценка эффективности СУРВК (самооценка) проводится владельцами рисков во вверенных им функциональных областях деятельности Общества. Координацию, оперативный контроль и методологическое сопровождение текущей оценки эффективности СУРВК осуществляют исполнительные органы управления Обществом. Сведения об обнаруженных рисках и проведенных мероприятиях доводятся до сведения руководителей всех заинтересованных структурных подразделений Общества.

7.3. Независимая внутренняя оценка эффективности и надежности функционирования СУРВК осуществляется Комитетом внутреннего аудита на регулярной основе в соответствии с Положением о Комитете внутреннем аудите, утвержденном Советом директоров.

7.4. Внешняя оценка эффективности СУРВК проводится внешней организацией (консультантом) не реже одного раза в пять лет.

7.5. Результаты проведения независимой оценки надёжности и эффективности СУРВК представляются исполнительным органам управления Обществом, Комитету по аудиту и Совету директоров Общества.

## 8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются решением Совета директоров Общества, согласовываются и вводятся в действие приказом Генерального директора Общества, в соответствии с уставом и внутренними нормативными



документами Общества.

8.2. Разработка и подготовка предложений и дополнений в настоящее Положение, поступивших от владельцев рисков, исполнительных органов управления Общества, Совета директоров Общества, а также разработку внутренних нормативных документов в области управления рисками и внутреннего контроля, сбор и консолидацию информации о рисках, подготовку сводной отчетности и иных мероприятий предусмотренных СТО АЕИД0.090.001.04-2017, возлагается на главного контролера Общества.

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

8.4. 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.

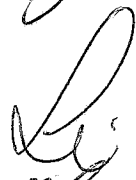
СОГЛАСОВАНО:

Генеральный директор



Остряков В.М.

Главный контролер



Кротов С.В.

Главный аудитор



Шигина Л.С.

Начальник ОК



Малюшкина А.В.

Юрисконсульт



Белова К.Н.