**УТВЕРЖДЕНО**

Советом директоров   
ПАО «Кувандыкский завод КПО «Долина»   
(протокол от 09.08.2018 № 5)

**ПОЛИТИКА**

**в области организации управления рисками и внутреннего контроля**

ПАО «Кувандыкский завод КПО «Долина»

**2018 г.**

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Политика управления рисками ПАО «Кувандыкский завод КПО «Долина» (далее - Общество) определяет цели, задачи и компоненты системы управления рисками, принципы ее функционирования, а также участников системы управления рисками.

1.2. Общество, признавая, что осуществление деятельности подвержено воздействию неопределенностей в виде рисков, принимает меры по управлению рисками с целью обеспечения достаточных гарантий достижения целей, поставленных перед Обществом его органами управления.

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

1.4. Действие Политики управления рисками Общества распространяется на структурные подразделения Общества .

1. **ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

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

2.2**. Реализация риска** – наступление событий, действие обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение поставленных целей.

2.3. **Вероятность** – степень (мера) возможности реализации риска.

2.4. **Последствие** – степень влияния реализации риска на достижение целей.

2.5. **Уровень риска** – выраженное определенным формализованным способом сочетание вероятности и последствия реализации риска.

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

2.7. **Остаточный риск** – риск, который остается после реализации мероприятий по управлению риском.

2.8. **Система управления рисками** – совокупность взаимосвязанных организационных мер и процессов, организационной структуры, локальных нормативных актов и иных документов, методик и процедур (положения, регламенты, стандарты и методические указания), норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых руководством и работниками структурных подразделений Общества, направленная на обеспечение достаточных гарантий достижения целей и решения задач, а также поддержку руководства и работников структурных подразделений Общества при принятии решений в условиях неопределенности.

2.9. **Менеджмент Общества** – заместители генерального директора Общества, функциональные директора (директора по направлениям) Общества, руководители подразделений Управления Общества, подчиненные непосредственно генеральному директору Общества.

1. **ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

3.1. Обеспечение разумной уверенности достижения целей и решения задач, повышение устойчивости и эффективности деятельности.

3.2. Сокращение числа непредвиденных событий, оказывающих влияние на достижение целей и решение задач, а также более эффективное использование ресурсов.

3.3. Совершенствование процесса принятия решений по реагированию на риски и повышение эффективности использования и распределения ресурсов на мероприятия по управлению рисками.

3.4. Предоставление информации о рисках руководству и работникам структурных подразделений Общества для принятия решений.

3.5. Повышение уровня корпоративного управления, укрепление доверия инвесторов и других заинтересованных лиц.

3.6. Обеспечение сохранности активов, а также полноты и достоверности финансовой, управленческой и другой отчетности.

3.7. Обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества.

1. **ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

4.1. Принцип системности. Система управления рисками - часть системы управления, интегрирована с действующими системами планирования, управления проектами и программами, управления 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

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.

4.12. Принцип экономической целесообразности. Экономический эффект от мероприятий по управлению рисками превышает затраты на внедрение системы управления рисками и реализацию мероприятий по управлению рисками.

1. **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 информаций 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.

1. **ПОЛНОМОЧИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УЧАСТНИКОВ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

6.1. Совет директоров Общества:

– утверждает общую политику в области управления рисками;

– рассматривает результаты оценки функционирования системы управления рисками.

6.2. Комитет по аудиту Совета директоров Общества осуществляет:

– контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками, включая оценку эффективности процедур управления рисками и подготовку предложений по ее совершенствованию;

– анализ и оценку исполнения политики в области управления рисками и положения о системе внутреннего контроля.

6.3. Единоличный исполнительный орган Общества:

– рассматривает информацию о наиболее существенных рисках при принятии решений;

– принимает решения в отношении наиболее существенных рисков;

– при необходимости дает рекомендации по совершенствованию мероприятий по управлению рисками и их мониторингу.

Единоличный исполнительный орган Общества рассматривает и утверждает:

– принципы и концептуальные подходы к организации, функционированию и развитию системы управления рисками;

– локальные нормативные акты и документы в области управления рисками, рассмотрение и утверждение которых отнесено к компетенции Единоличного исполнительно органа Общества;

– допустимый уровень риска.

6.4. Менеджмент Общества в рамках выполнения своих функций и реализации задач соответствующего направления:

– принимает решения по вопросам в области управления рисками во вверенных ему функциональных областях деятельности Общества;

– осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками в рамках своей компетенции;

– в целях совершенствования в рамках своей компетенции осуществляет мониторинг мероприятий по управлению рисками.

6.5. Подразделение по управлению рисками Общества осуществляет формирование единой политики, координацию деятельности в области управления рисками, определяет требования, формирует предложения по допустимому уровню риска, осуществляет согласование документов структурных подразделений Общества в области управления рисками. Подразделение по управлению рисками Общества осуществляет методологическую поддержку процесса управления рисками в структурных подразделениях Общества , а также наряду с другими структурными подразделениями проводит сбор информации о рисках и мероприятиях по управлению рисками. Подразделение по управлению рисками Общества осуществляет взаимодействие с внутренними и внешними заинтересованными сторонами по вопросам управления рисками, а также информирование органов управления Общества об организации и функционировании системы управления рисками.

6.6. Владельцы рисков – структурные подразделения Общества или работники, ответственные за разработку, реализацию и мониторинг исполнения мероприятий по управлению рисками. Владельцы рисков назначаются руководителями самостоятельных структурных подразделений Общества.

Владельцы рисков определяют ответственных за выполнение мероприятий по управлению рисками и предоставляют руководителям самостоятельных структурных подразделений Общества или Подразделению по управлению рисками Общества (в зависимости от вида и уровня риска) информацию о рисках и мероприятиях по управлению рисками.

6.7. Ответственные за выполнение мероприятий по управлению рисками - структурные подразделения Общества, или работники, ответственные за правильное и своевременное выполнение мероприятий по управлению рисками (с учетом требований владельцев рисков), а также осуществляющие предоставление информации о выполнении мероприятий по управлению рисками владельцам рисков.

6.9. Ответственные за выполнение мероприятий определяются владельцами рисков и назначаются руководителями самостоятельных структурных подразделений Общества(в зависимости от вида и уровня риска).

6.10. Оценка системы управления рисками осуществляется: – путем проведения Подразделением по управлению рисками Общества внутренних оценок и самооценок, а также посредством координации проведения внешних оценок; – путем проведения Службой внутреннего аудита Общества независимой оценки эффективности системы управления рисками.

6.11. Результаты оценки и самооценки предоставляются на рассмотрение Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

6.12. 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.

1. **ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

7.1. Политика управления рисками разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, локальными нормативными актами Общества и с учетом международных и российских стандартов в области управления рисками.

7.2. Локальные нормативные акты и иные документы Общества в области управления рисками не должны противоречить настоящей Политике управления рисками.

7.3. Системы управления рисками и внутреннего контроля взаимосвязаны.