

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ОАО «Электронно-вычислительная
техника»

Протокол № 04/2022 от 08 апреля 2022г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«Электронно-вычислительная техника»**

г. Волжский, Волгоградская область.

ОГЛАВЛЕНИЕ:

1. Общие положения.....	3
2. Термины и определения.....	3
3. Цели, задачи и ограничения системы управления рисками и внутреннего контроля.....	3
4. Принципы системы управления рисками	4
5. Принципы системы внутреннего контроля	5
6. Распределение функций и обязанностей в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля.....	6
7. Оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.....	7
8. Заключительные положения.....	8

Статья 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение «О системе управления рисками и внутреннего контроля открытого акционерного общества «Электронно-вычислительная техника» (далее - «**Положение**») разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом открытого акционерного общества «ЭВТ» (далее - «**Общество**» или **ОАО «ЭВТ»**), Положением о Совете директоров ОАО «ЭВТ», международными концепциями COSO «Интегрированная концепция построения системы внутреннего контроля» и «Управление рисками организаций. Интегрированная модель», положениями о структурных подразделениях Общества, а также другими локальными нормативными актами Общества.

1.2. Положение является локальным нормативным актом Общества, определяющим понятия, цели, задачи и процедуры внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности ОАО «ЭВТ», а также задачи органов внутреннего контроля по исполнению и контролю за соблюдением процедур внутреннего контроля, установленных в Обществе.

Статья 2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

2.1. **Риск** – это вероятность возникновения события с отрицательными последствиями, которое препятствует созданию или приводит к снижению стоимости Общества.

2.2. **Возможность** – это вероятность возникновения события с положительными последствиями, которое способствует созданию и сохранению стоимости Общества.

2.3. **Система управления рисками** – совокупность процессов, осуществляемых советом директоров, исполнительными органами Общества, структурными подразделениями и работниками и направленных на управление рисками и возможностями, влияющими на создание и сохранение стоимости Общества.

2.4. **Система внутреннего контроля** – совокупность организационных мер, методик, процедур, и действий, предпринимаемых исполнительными органами Общества в качестве средств для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности и, тем самым, повышения инвестиционной привлекательности Общества.

Статья 3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ОГРАНИЧЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1. Целью создания системы управления рисками и внутреннего контроля является защита прав и законных интересов акционеров и обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

3.2. Задачами системы управления рисками и внутреннего контроля являются:

- 1) обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
- 2) обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности;
- 3) обеспечение экономичного использования ресурсов;
- 4) выявление рисков и управление такими рисками;

- 5) обеспечение сохранности активов Общества;
- 6) обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;
- 7) контроль за соблюдением законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

3.3. Процесс внутреннего контроля является составной частью процесса управления рисками.

3.4. Процесс управления рисками имеет определенные ограничения субъективного характера, а именно:

- 1) персональное суждение может привести к ошибочным решениям;
- 2) сговор двух и более лиц может привести к невыполнению контрольных процедур;
- 3) отсутствие полноты и своевременности исполнения работниками Общества решений руководства по управлению рисками.

3.5. С целью снижения отрицательного влияния ограничений субъективного характера на процесс управления рисками в Обществе функционирует многоуровневая система управления рисками и внутреннего контроля.

- 1) на стратегическом уровне - Совет директоров;
- 2) на тактическом уровне - внутренней аудитор Общества, ревизионная комиссия;
- 3) на организационном уровне - руководители структурных подразделений Общества;
- 4) на операционном уровне - работники Общества.

Статья 4. ПРИНЦИПЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

4.1. Принципы управления рисками Общества состоят из восьми взаимосвязанных компонентов:

1) **Принцип открытости.** Внутренняя среда представляет собой атмосферу открытого и заинтересованного восприятия исполнительными органами Общества информации о риске и оперативного реагирования.

2) **Принцип целеполагания.** Постановка стратегических целей осуществляется на уровне утверждения долгосрочных и краткосрочных планов развития Общества, в которых цели поименованы, измеримы в количественных и/или стоимостных единицах.

3) **Принцип вероятностной оценки.** Внутренние и внешние события, способные оказать влияние на достижение поставленных целей, классифицируются на риски и возможности. При выявлении рисков осуществляется оценка рисков. При выявлении возможностей исполнительные органы Общества учитывают их в процессе постановки стратегических целей.

4) **Принцип митигации.** Риски анализируются с учетом вероятности их возникновения и влияния с целью определения действий, которые необходимо предпринять. При выявлении рисков разрабатываются мероприятия по устранению рисков или снижению негативных последствий до приемлемого уровня.

5) **Принцип адекватного реагирования на риск.** Исполнительные органы Общества выбирают метод реагирования на риск – уклонение от риска, принятие, сокращение или перераспределение риска, разрабатывая ряд мероприятий, которые

позволяют привести выявленный риск в соответствие с допустимым уровнем риска.

6) **Принцип риск-ориентированности и цикличности.** Процесс подготовки и осуществления контрольных процедур основан на комбинации риск-ориентированного и циклического подхода.

7) **Принцип оперативности.** Необходимая информация определяется, фиксируется и передается в такой форме и в такие сроки, которые позволяют работникам выполнять их функциональные обязанности. Также осуществляется обмен информацией в рамках Общества как по вертикали сверху вниз и снизу вверх, так и по горизонтали.

8) **Принцип мониторинга.** Обществом регулярно осуществляется анализ портфеля рисков и формируется сводная отчетность по рискам. Осуществляется оперативный контроль за процессом управления рисками структурными подразделениями Общества.

4.2. Управление рисками Общества не является линейным процессом, в котором один компонент оказывает влияние на следующий. Он является многонаправленным, циклическим процессом, в котором компоненты могут воздействовать друг на друга.

Статья 5. ПРИНЦИПЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

5.1. Принципы системы внутреннего контроля Общества состоят из восьмивзаимосвязанных компонентов:

1) **Принцип непрерывности.** Система внутреннего контроля функционирует на постоянной основе.

2) **Принцип интеграции.** Система внутреннего контроля является неотъемлемой частью системы управления в Обществе.

3) **Принцип комплексности.** Система внутреннего контроля охватывает все направления деятельности Общества и все бизнес-процессы на всех уровнях управления.

4) **Принцип функциональности.** Распределение ответственности по управлению рисками в соответствии с разделением функциональных обязанностей в Обществе.

5) **Принцип оптимальности.** Объем и сложность процедур внутреннего контроля, применяемых в Обществе, являются необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей системы внутреннего контроля в Обществе.

6) **Принцип разумного подхода к регламентации.** Общество стремится регламентировать основные процедуры внутреннего контроля таким образом, чтобы объемы документирования и формализации были достаточны для эффективного функционирования системы внутреннего контроля.

7) **Принцип своевременности сообщения.** Информация о выявленных рисках и отклонениях от утвержденных планов и процедур своевременно предоставляется лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения.

8) **Принцип профессионализма и компетентности.** Работники органов управления и должностные лица Общества, осуществляющие процедуры внутреннего контроля, должны обладать достаточными знаниями и навыками для осуществления мероприятий по внутреннему контролю, а также непрерывно повышать свою квалификацию.

5.2. Внутренний контроль Общества является линейным процессом, в котором один компонент оказывает влияние на следующий.

Статья 6. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ФУНКЦИЙ И ОБЯЗАННОСТЕЙ В РАМКАХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

В рамках системы управления рисками и внутреннего контроля функции и обязанности субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля распределены следующим образом:

6.1. Совет директоров Общества:

- 1) утверждает политику в области внутреннего аудита, определяющую цели, задачи и функции внутреннего аудита;
- 2) утверждает общую политику Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;
- 3) оценивает как финансовые, так и нефинансовые риски, которым подвержено Общество, в том числе операционные, социальные, этические, экологические и иные нефинансовые риски;
- 4) устанавливает приемлемую величину рисков для Общества;
- 5) ежегодно рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и при необходимости дает рекомендации по её улучшению. Сведения о результатах рассмотрения Советом директоров вопросов эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля предоставляются акционерам в составе годового отчета Общества;
- 6) определяет принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля.
- 7) осуществляет контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества;
- 8) осуществляет анализ и оценку исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;
- 9) осуществляет контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства;

6.2. Исполнительный орган Общества:

- 1) обеспечивает создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе;
- 2) отвечает за выполнение решений Совета директоров в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля;
- 3) распределяет полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в его подчинении заместителями за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им функциональных областях деятельности Общества;
- 4) координирует работу по подготовке отчета перед Советом директоров о результатах функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;
- 5) обеспечивает публичное раскрытие информации об исполнении Советом директоров обязанностей, связанных с его ролью в организации эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.

6.3. Руководители структурных подразделений Общества:

- 1) несут ответственность за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля;

2) при принятии решений должны рассматривать и учитывать финансовые, социальные и экологические аспекты деятельности Общества, а также риски, которые принимает на себя Общество.

6.4. Ревизионная комиссия Общества ежегодно проводит ревизионные проверки, о результатах которых информирует Совет директоров и предоставляет информацию акционерам в составе годового отчета Общества

6.5. Внутренний аудитор Общества:

1) осуществляет оценку эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, о результатах которой информирует Совета директоров и исполнительные органы Общества;

2) осуществляет анализ портфеля рисков Общества (включая их выявление и оценку) и определение критериев оценки эффективности мероприятий по управлению рисками, включая меры внутреннего контроля;

3) проводит анализ информации о потенциальных и реализовавшихся рисках;

4) осуществляет оперативный контроль за процессом управления рисками подразделениями общества.

6.6. Руководители структурных подразделений Общества несут ответственность в соответствии со своими функциональными обязанностями за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие системы управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им функциональных областях деятельности Общества.

6.7. Работники Общества:

1) несут ответственность за своевременное информирование непосредственных руководителей о выявлении новых рисков;

2) несут ответственность за полноту и своевременность исполнения контрольных процедур по управлению рисками в соответствии с должностными инструкциями и требованиями локальных нормативных документов Общества.

Статья 7. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

7.1. Общество осуществляет внутренний аудит с целью проведения систематической, независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.

7.2. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

3) определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

7) проверку обеспечения сохранности активов;

8) проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

7.3. Оценка эффективности системы управления рисками включает:

1) проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов,

нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);

2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

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 не достижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

7.4. Оценка корпоративного управления включает проверку:

1) порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

2) уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

3) обеспечения прав акционеров, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

4) процедур раскрытия информации о деятельности Общества и контролируемых организациях.

Статья 8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1 Настоящее Положение, 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 локальными 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.