

## **ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОАО «ВОЛЖСКИЙ АБРАЗИВНЫЙ ЗАВОД»**

### **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**1.1.** Настоящая Политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и локальными нормативными актами открытого акционерного общества «Волжский абразивный завод» (далее — Общество, ОАО «ВАЗ») с учетом требований Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 02.07.2021) «Об акционерных обществах», рекомендаций ЦБ РФ «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах» (информационное письмо ЦБ РФ от 1 октября 2020 г. N ИН-06-28/143, приказа Росимущества от 02.03.2016 N 80 "Об утверждении Методических рекомендаций по организации управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции", принципов, определенных в Кодексе корпоративного управления (рекомендован к применению письмом Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52 /2463), Методическими указаниями по подготовке положения о системе управления рисками (одобрены поручением Правительства Российской Федерации от 24 июня 2015 г. № ИШ-П13-4148), ГОСТ Р ИСО 31000-2019 "Менеджмент риска. Принципы и руководство".

**1.2.** Настоящая Политика направлена на развитие и совершенствование системы управления рисками и внутреннего контроля ОАО «Волжский абразивный завод» с целью повышения надежности и эффективности ее функционирования, обеспечения достаточных гарантий достижения целей и решения задач Общества.

**1.3.** Настоящая Политика определяет единые основные принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля, устанавливает компоненты системы управления рисками и внутреннего контроля, ее цели и задачи, а также определяет основные задачи и распределение полномочий участников системы управления рисками и внутреннего контроля.

**1.5.** Система управления рисками и внутреннего контроля распространяется на всю деятельность ОАО «Волжский абразивный завод», включает все уровни управления и виды деятельности, все риски Общества.

## 2. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

**Система управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК)** - совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости Общества, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства, устава и внутренних документов Общества, своевременной подготовки достоверной отчетности.

**Внутренний контроль** - процесс, осуществляемый советом директоров, исполнительными органами и работниками Общества на всех уровнях управления и направленный на получение разумной уверенности в том, что Общество обеспечивает:

- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- достоверность, полноту и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- соблюдение применимого законодательства и нормативных актов, а также внутренних нормативных документов Общества.

**Риск** - влияние неопределенности на достижение поставленных целей Общества.

**Влияние** - как положительное, так и отрицательное отклонение от того, что ожидается.

**Управление рисками** - любые процессы, политики, устройства, практики или иные условия или действия, которые направлены на изменение риска.

**Оценка риска** - это процесс, охватывающий идентификацию риска, анализ риска и сравнительную оценку риска.

**Владелец риска** — руководитель структурного подразделения Общества, осуществляющего реализацию этапов процесса управления риском (идентификацию, оценку и мониторинг риска, разработку, реализацию и мониторинг мероприятий по управлению риском, подготовку и предоставление отчетности), присущим деятельности структурного подразделения. Владельцы рисков назначаются локальным нормативным актом Общества.

**Мероприятия по управлению рисками** — совокупность действий по реализации способов реагирования на риск.

**Мониторинг рисков** — процесс контроля с целью выявления изменений, в том числе связанных с осуществлением мероприятий по управлению рисками, с изменением причин, влияющих на уровень идентифицированного риска. Мониторинг рисков включает систематическое обновление и актуализацию информации о рисках и мероприятиях по управлению рисками.

**Процедуры внутреннего контроля** — действия, направленные на обеспечение принятия необходимых мер по снижению рисков, влияющих на достижение целей Общества.

**Реагирование на риск** — совокупность целенаправленных воздействий на риск, включающих, в том числе следующие способы: – уклонение от риска (избежание/исключение риска), отказ от мероприятий/деятельности, в результате которых возникает риск, отказ от потенциальных источников риска и прочее.

### **3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СУРиВК**

**3.1.** Целями СУРиВК являются:

- обеспечение достаточной уверенности в достижении стоящих перед Обществом целей;
- обеспечение надлежащего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества.

**3.2.** Задачами СУРиВК являются:

**3.2.1.** Поддержка систематических и непрерывных процессов идентификации и оценки рисков, влияющих на достижение целей Общества; сокращение числа непредвиденных событий, оказывающих негативное влияние на достижение целей Общества;

**3.2.2.** Эффективное управление рисками, совершенствование процессов принятия решений по реагированию на риски; повышение эффективности процедур внутреннего контроля;

**3.2.3.** Разработка способов реагирования на риск, мониторинг рисков и выполнение мероприятий по управлению рисками; систематизация и накопление информации о потенциальных и реализовавшихся рисках в Обществе;

**3.2.4.** Разработка процедур внутреннего контроля (в том числе направленных на предупреждение и противодействие коррупции) для своевременного реагирования на риски; надлежащее и своевременное выполнение процедур внутреннего контроля;

**3.2.5.** Своевременное выявление недостатков, отклонений и нарушений процедур внутреннего контроля в деятельности Общества;

**3.2.6.** Распределение полномочий по управлению рисками и внутреннему контролю на всех уровнях управления в Обществе; построение оптимальной организационной структуры участников СУРиВК;

**3.2.7.** Формирование методологической базы для функционирования СУРиВК, регламентирование и стандартизация процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля;

**3.2.8.** Контроль за соблюдением законодательства и локальных нормативных документов Общества.

#### 4. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СУРиВК

Организация и функционирование СУРиВК осуществляются с соблюдением следующих принципов:

**4.1. Непрерывность и комплексность:** функционирование СУРиВК является непрерывным, постоянно функционирующим процессом, который начинается при разработке стратегии Общества и затрагивает всю деятельность Общества;

**4.2. Ориентация на цели:** функционирование СУРиВК способствует достижению целей, установленных в бизнес-плане и прочих документах стратегического планирования;

**4.3. Интеграция и управление:** СУРиВК является неотъемлемой частью системы принятых решений в Обществе на всех уровнях управления. СУРиВК содействует обоснованному принятию решений с учетом анализа всей имеющейся информации о последствиях принимаемых решений и возможных альтернативах.

**4.4. Системность:** функционирование СУРиВК основывается на системном подходе, позволяющем своевременно и качественно проводить идентификацию и оценку рисков, выполнение контрольных процедур. Управление рисками осуществляется по всем ключевым областям деятельности Общества и на всех уровнях управления.

**4.5. Качество информации:** функционирование СУРиВК основывается на качественной, своевременной, проверенной и подтвержденной информации.

**4.6. Ответственность за управление рисками:** за управление рисками в пределах закрепленных за ним полномочий и функций отвечает владелец риска. Работники Общества отвечают за соблюдение установленных в Обществе процедур и мероприятий по управлению рисками.

**4.7. Эффективность:** СУРиВК основывается на принципе эффективности (результативности и экономности) осуществления процессов управления рисками и внутреннего контроля, а именно: достижение поставленных целей Общества с использованием наименьшего объема ресурсов (экономности) и/или достижение наилучшего результата деятельности Общества с использованием установленного объема ресурсов (результативности).

**4.8. Адаптивность:** СУРиВК предусматривает мониторинг и адаптацию, гибкое реагирование на изменение внутренних и внешних условий деятельности Общества.

#### 5. УЧАСТНИКИ СУРиВК.

##### РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ УЧАСТНИКОВ СУРиВК

5.1. Участниками СУРиВК являются:

- Совет директоров ОАО «ВАЗ»
- Комитет Совета директоров ОАО «ВАЗ» по аудиту
- Ревизионная комиссия ОАО «ВАЗ»
- Исполнительные органы ОАО «ВАЗ»
- Владельцы рисков
- Исполнители мероприятий по управлению рисками
- Отдел внутреннего аудита

## 5.2. Полномочия участников СУРиВК:

**5.2.1. Совет директоров ОАО «ВАЗ»** утверждает внутренние документы Общества, определяющие политику Общества в области организации управления рисками и внутреннего контроля, включая принципы и подходы к организации, функционированию и развитию СУРиВК; рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности СУРиВК, при необходимости дает рекомендации по улучшению СУРиВК.

**5.2.2. Комитет Совета директоров ОАО «ВАЗ» по аудиту** осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования СУРиВК; предварительно рассматривает и дает рекомендации для принятия решений советом директоров ОАО «ВАЗ» в отношении вопросов, указанных в пункте 5.2.1; рассматривает отчетность по рискам и процедурам внутреннего контроля, результаты выполнения процедур внутреннего контроля и оценки эффективности управления рисками. Задачи Комитета определены Положением о Комитете совета директоров ОАО «ВАЗ» по аудиту.

**5.2.3. Ревизионная комиссия** осуществляет ревизии финансово-хозяйственной деятельности общества по итогам деятельности общества за год; производит оценку достоверности данных, включаемых в годовой отчет общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности общества; фиксирует нарушения нормативно-правовых актов, устава, положений, правил и инструкций Общества работниками и должностными лицами Общества.

**5.2.4. Исполнительные органы ОАО «ВАЗ»** (генеральный директор и Правление) рассматривают информацию о ключевых рисках и мероприятиях по управлению рисками, при необходимости дают рекомендации по совершенствованию мероприятий по управлению рисками и их мониторингу, процедурам внутреннего контроля; утверждают внутренние методологические документы Общества по вопросам организации и функционирования СУРиВК.

Генеральный директор отвечает за выполнение решений совета директоров в области организации СУРиВК и предоставляет отчет исполнительных органов об организации, функционированию и эффективности СУРиВК на рассмотрение совета директоров Общества.

**5.2.5. Владельцы рисков** осуществляют своевременную идентификацию и оценку рисков, разрабатывают и организуют выполнение мероприятий по управлению рисками, производят регулярный мониторинг рисков, представляют отчет исполнительным органам Общества о результатах работы по управлению рисками.

**5.2.6. Исполнители мероприятий по управлению рисками** исполняют функции по минимизации рисков в соответствии с должностными инструкциями и внутренними регламентирующими документами; выполняют мероприятия по управлению рисками своевременно и в полном объеме.

**5.2.7. Отдел внутреннего аудита** обеспечивает реализацию единой политики ОАО «ВАЗ» в области управления рисками и внутреннего контроля, осуществляет методологическое обеспечение ее реализации; координирует деятельность структурных подразделений Общества по управлению рисками и внутреннему контролю; разрабатывает, согласовывает и обеспечивает актуализацию локальных нормативных актов и методических документов Общества по управлению рисками и внутреннему контролю. Задачи Отдела внутреннего аудита определены в Положении об Отделе внутреннего аудита ОАО «ВАЗ».

## **6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ В РАМКАХ СУРиВК**

Порядок взаимодействия участников СУРиВК в процессе управления рисками и при осуществлении процедур внутреннего контроля определяется локальными нормативными актами Общества.

## **7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Настоящая Политика вступает в силу с момента ее утверждения Советом Директоров Общества и действует до ее отмены в установленном порядке.

Настоящая Политика обязательна к применению всеми структурными подразделениями Общества.

Изменения и дополнения в настоящую Политику вносятся по мере необходимости при актуализации СУРиВК Общества.