УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ОАО НПО «Физика»
Протокол № 7
от 02 июля 2020 года

ПОЛИТИКА
в области внутреннего контроля и управления рисками ОАО НПО «Физика»

2020 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Политика в области внутреннего контроля и управления рисками ОАО НПО «Физика» (далее - Общество) определяет цели, задачи и компоненты системы внутреннего контроля и управления рисками, принципы ее функционирования, а также участников системы внутреннего контроля и управления рисками.

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

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

2. 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 Обществапри принятии решений в условиях неопределенности.

2.9. **Менеджмент Общества** – заместители генерального директора Общества, функциональные директора Общества, руководители отделов, подчиненные непосредственно генеральному директору Общества.

3. 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 Обществадля принятия решений.
3.5. Повышение уровня корпоративного управления, внутреннего контроля и 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.

4. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

4.1. Принцип системности. Система внутреннего контроля и 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 уверенности в выполнении поставленных руководством Общества задач.
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 внутреннему контролю и управлению рисками, влияющих на деятельность нескольких отделов Общества основывается на совместно принимаемых решениях.

4.8. Принцип ответственности. Внутренний контроль и управление рисками является задачей каждого работника Обществав рамках выполнения своих должностных обязанностей и имеющихся компетенций.

4.9. Принцип оценки результатов. Показатели деятельности определяются и результаты деятельности оцениваются с учетом требований к системе внутреннего контроля и управления рисками.

4.10. Принцип структурированности. Система внутреннего контроля и управления рисками структурирована и регламентирована, обеспечивая своевременность и полноту предоставления информации.

4.11. Принцип единой нормативной среды. Внутренний контроль и 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 внутреннему контролю и управлению рисками должен превышать затраты на внедрение системы внутреннего контроля и управления рисками и её реализацию.

5. ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

5.1. Формирование внутренней среды. Внутренняя среда определяет, каким образом внутренний контроль и 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 (внутреннего контроля).

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.

6. ПОЛНОМОЧИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УЧАСТНИКОВ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

6.1. Совет директоров Общества:

– утверждает общую политику в области внутреннего контроля и управления рисками;

– рассматривает результаты оценки функционирования системы внутреннего контроля и 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 внутреннему контролю и управлению рисками и их мониторингу. Единоличный исполнительный орган Общества рассматривает и утверждает:

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

– локальные нормативные акты и документы в области внутреннего контроля и 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 внутреннего контроля и управления рисками во вверенных ему функциональных областях деятельности Общества; – осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками в рамках своей компетенции; – в целях совершенствования в рамках своей компетенции осуществляет мониторинг мероприятий по внутреннему контролю и управлению рисками.

6.5. Рабочая группа по внутреннему контролю и управлению рисками Общества:

- формирует единую политику Общества в области внутреннего контроля и управления рисками;
- координирует деятельность в области внутреннего контроля и управления рисками;
- определяет требования, формирует предложения по допустимому уровню рисков;
- осуществляет согласование документов отделов Общества в области внутреннего контроля и управления рисками;
- осуществляет методологическую поддержку процесса управления рисками в отделах Общества;
- наряду с другими отделами проводит сбор информации о рисках и мероприятиях по внутреннему контролю и управлению рисками;
- осуществляет взаимодействие с внутренними и внешними заинтересованными сторонами по вопросам внутреннего контроля и управления рисками и информирование органов управления Общества об организации и функционировании системы внутреннего контроля и управления рисками.

6.6. Владельцы рисков – отделы Общества или работники, ответственные за разработку, реализацию и мониторинг исполнения мероприятий по внутреннему контролю и управлению рисками. Владельцы рисков назначаются руководителями отделов Общества. Владельцы рисков определяют ответственных за выполнение мероприятий по внутреннему контролю и управлению рисками и предоставляют руководителям отделов Общества или рабочей группе по внутреннему контролю и управлению рисками Общества (в зависимости от вида и уровня риска) информацию о рисках и мероприятиях по внутреннему контролю и управлению рисками.

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

6.8. Ответственные за выполнение мероприятий определяются владельцами рисков и назначаются руководителями отделов Общества (в зависимости от вида и уровня риска).

6.9. Оценка системы внутреннего контроля и управления рисками осуществляется:

– путем проведения рабочей группой по внутреннему контролю и управлению рисками Общества внутренних оценок и самооценок, а также посредством координации проведения внешних оценок;

– путем проведения Службой внутреннего аудита Общества независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками.

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

6.11. Работники отделов Общества выполняют мероприятия по внутреннему контролю и управлению рисками в соответствии с должностными инструкциями и требованиями локальных нормативных актов и иными документами, своевременно информируют руководство Общества о новых рисках, а также проходят обучение в области внутреннего контроля и управления рисками.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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

Прошито, пронумеровано,
скреплено печатью
7 (семь)
лист(ов)

