

**УТВЕРЖДЕНО:**  
Решением Совета директоров  
ОАО «СМЗ»  
«30» июля 2020 года  
(протокол № 6 от 31.07.2020 года)

**Политика в области организации управления рисками и  
внутреннего контроля  
ОАО «СМЗ»**

## **1. Общие положения**

1.1. Настоящая Политика в области организации управления рисками и внутреннего контроля ОАО «СМЗ» является внутренним нормативным документом, определяющим отношение Открытого акционерного общества «Соликамский магниевый завод» (далее – Общество) в области управления рисками и внутреннего контроля, устанавливающей цели, задачи, общие принципы и подходы к организации процесса управления рисками и внутреннего контроля Общества (далее – Политика).

1.2. Настоящая Политика разработана в соответствии с законодательством РФ, Уставом Общества и утверждается решением Совета директоров Общества.

1.3. В дополнение к настоящей Политике могут быть разработаны процедуры в области управления рисками и внутренним контролем для отдельных подразделений Общества. Данные процедуры могут детализировать подходы в конкретной области, но не должны противоречить положениям настоящей Политики.

1.4. Политика разработана и обязательна к применению для всех подразделений и всех работников Общества.

## **2. Общие положения, основные термины, определения и сокращения**

2.1. Система управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК) - совокупность политик, процедур, методов и механизмов контроля, направленных на выявление, оценку и управление рисками, а также контроль исполнения принятых решений на корпоративном уровне. Процедуры внутреннего контроля и управления рисками являются неотъемлемой частью бизнес-процессов Общества. Они осуществляются либо на протяжении всего бизнес-процесса, либо непосредственно до или после выполнения задания.

2.2. Управление рисками и внутренний контроль (УРиВК) – это процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей эффективного и результативного использования ресурсов Общества, сохранности активов, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности.

2.3. Общество – Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»

2.4. Субъекты УРиВК — Совет директоров, Генеральный директор, Ревизионная комиссия, а также подразделения и работники Общества, ответственные за выполнение закрепленных за ними внутренними документами Общества функций УРиВК.

2.5. Риск - Возможность наступления какого-либо неблагоприятного события, приводящего к прямым или косвенным потерям для Общества, которое может повлиять на способность Общества достичь своих стратегических и операционных целей и задач.

2.6. Риск-аппетит – степень риска, которое Общество готово принять в процессе создания своей стоимости для достижения своих стратегических и операционных целей и задач.

2.7. Руководство – Генеральный директор, руководители структурных подразделений Общества.

## **3. Цели, задачи, принципы СУРиВК**

3.1. Целью внедрения Политики является разработка единых действий реагирования на риски, которые являются неотъемлемой частью финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3.2. СУРиВК преследует следующие цели:

- обеспечение эффективного управления деятельностью Общества;
- обеспечение соблюдения требований законодательства РФ, действующих нормативных правовых актов, Устава, внутренних документов и процедур, установленных в Обществе;
- своевременное выявление и анализ рисков деятельности Общества;
- разработка действий по реагированию на риски;
- обеспечение достоверности и корректности финансовой и управленческой информации и отчетности Общества;
- обеспечение сохранности активов Общества;
- обеспечение непрерывности бизнеса;

- защита имущественных интересов Общества;
- снижение числа непредвиденных событий и убытков, вызванных деятельностью Общества;

- предотвращение злоупотребления со стороны работников Общества.

### 3.3. СУРиВК решает следующие задачи:

- идентификация рисков Общества;
- анализ и оценка идентифицированных рисков;
- контроль лимитов соответствия рисков Общества уровню риск-аппетита;
- раскрытие информации о рисках.

### 3.4. СУРиВК в Обществе строится на следующих принципах:

- непрерывность функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля. Процессы принятия решений Руководством осуществляются с учетом всесторонней оценки возможности возникновения рисков;

- ответственность всех субъектов УРиВК за надлежащее выполнение контрольных функций;

- разграничение полномочий;

- единообразный подход к установлению рисков и контроля;

- своевременное информирование о выявленных рисках;

- своевременное информирование о выполненных контрольных процедурах;

- совершенствование методов выявления рисков;

- создание эффективной контрольной среды;

- обеспечение непрерывных процессов управления рисками (выявления, оценки и своевременного реагирования);

- установление и осуществление контрольных процедур во всех бизнес-процессах Общества;

- своевременный обмен информацией, связанной с нарушением выполнения бизнес-процессов Общества.

## 4. СУРиВК.

### 4.1. Основными процедурами, в области УРиВК являются:

- согласование документа;

- утверждение документа;

- сверка данных;

- упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- контроль полноты, своевременности и достоверности отражения финансово-хозяйственных операций;

- контроль над несанкционированным доступом к имуществу Общества;

- обеспечение охраны активов Общества;

- мониторинг и оценка ключевых показателей деятельности Общества;

- наблюдение за соблюдением регламентов раскрытия информации;

- разделение прав доступа;

- автоматизированные процедуры ввода и преобразования информации;

- идентификация рисков;

- анализ и оценка рисков и расчет риск-аппетита;

- разработка мероприятий по управлению рисками;

- исполнение мероприятий по управлению рисками;

- мониторинг рисков.

### 4.2. Основными компонентами СУРиВК являются:

4.2.1. **Контрольная среда.** Оценка внутренней среды Общества и его структурных подразделений, в том числе бизнес-процессов реализуемых Обществом, которые обеспечивают эффективное управление системой управления рисками и внутреннего контроля.

#### 4.2.2. Оценка и анализ рисков.

- Выявление и анализ потенциальных рисков, которые могут помешать достижению целей

деятельности Общества;

- анализ и оценка выявленных рисков и их последствий с целью дальнейшего управления рисками, в том числе устранение и минимизация;
- установление контрольных процедур.

**4.3. Контрольные процедуры.** Мероприятия, действия, автоматические операции информационных систем, направленные на снижение возможного возникновения риска, в том числе оценка наличия и эффективности выполнения бизнес-процессов работниками Общества, с целью анализа возможности возникновения рисков событий.

**4.4. Выявление рисков.** Обеспечение выявления внешних и внутренних событий, способных повлиять на достижение Обществом целей и задач.

**4.5. Внутренняя среда.** Создание единой структуры СУРиВК, направленной на непрерывное обеспечение процессов управления рисками и внутреннего контроля. При этом в Обществе наращиваются знания и навыки работников, связанные с управлением рисками и внутренним контролем.

**4.6. Информация и коммуникация.** Оценка надежности и актуальности информации и коммуникаций.

**4.6.1. Реагирование на риск.** В Обществе применяются следующие способы реагирования на риски, оказывающие негативное влияние на его хозяйственную деятельность:

- снижение риска;
- передача риска;
- принятие риска;
- избежание риска.

При выявлении риска Обществом прорабатывается план действий, направленный на избежание риска либо снижение риска до приемлемого для Общества уровня.

**4.7. Мониторинг.** Оценка эффективности функционирования СУРиВК. Постоянная проверка, надзор и анализ системы внутреннего контроля и управления рисками. Мониторинг осуществляется как в ходе текущей деятельности, так и путем проведения периодических проверок. Результаты произведенного мониторинга могут являться основанием для пересмотра рисков, порядка их определения, а также мер и процедур, направленных на их снижение.

## **5. Контрольные процедуры СУРиВК**

**5.1. В рамках СУРиВК Обществом осуществляются следующие виды контроля:**

**5.1.1. превентивный** - выполняется до начала совершения хозяйственных операций и направлен на предупреждение и ограничение негативного воздействия событий и факторов, которые могут повлиять на достижение стратегических и операционных целей Общества.

В рамках превентивного контроля осуществляются следующие контрольные процедуры:

- анализ бизнес-процессов с целью выявления рисков событий;
- оценка существующих контрольных процедур, а также выявление недостающих контрольных процедур, отсутствие которых приводит к возникновению рисков событий;
- мероприятия по управлению рисками Общества и оценка эффективности системы управления рисками.

**5.1.2. текущий** - выполняется непосредственно в процессе совершения хозяйственных операций, направлен на достижение целей бизнес-процесса и обеспечение эффективного использования ресурсов при выполнении бизнес-процессов.

В рамках текущего контроля осуществляется выполнение контрольных процедур руководителями подразделений и работниками Общества в рамках выполнения своих основных функциональных обязанностей (должностных обязанностей), а также контроль достижения количественных и качественных показателей деятельности Общества, отдельных направлений деятельности Общества.

**5.1.3. последующий** - выполняется после совершения хозяйственных операций, направлен на установление достоверности отчетных данных, выявление нарушений, недостатков или положительного опыта, оценку соответствия результатов деятельности установленным целевым показателям.

В рамках последующего контроля осуществляются следующие контрольные процедуры:

- анализ и оценка достоверности и объективности управленческой и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- контроль финансово-хозяйственных операций;
- анализ (мониторинг) и оценка эффективности и надежности СУРиВК.

## **6. Роли и ответственность участников СУРиВК**

### **6.1. Совет директоров:**

- определяет необходимый уровень развития СУРиВК;
- утверждает и вносит изменения в Политику;
- дает поручения Генеральному директору Общества о направлениях совершенствования и развития СУРиВК.

Совет директоров несет ответственность за эффективность процесса управления рисками и внутреннего контроля.

### **6.2. Генеральный директор:**

- определяет методологию управления рисками и внутреннего контроля;
- осуществляет общее руководство процессов управления рисками и внутреннего контроля;
- осуществляет распределение полномочий, обязанности и ответственности между Руководителями Общества за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля;
- осуществляет мониторинг СУРиВК.

Генеральный директор несет ответственность за эффективность внедрения и функционирования СУРиВК.

### **6.3. Ревизионная комиссия:**

- осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- осуществляет независимую оценку достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **7. Действие Политики и порядок внесения изменений.**

7.1. Изменения в настоящую Политику вносятся на основании решения Совета директоров. Совет директоров имеет право прекратить действие настоящей Политики и принять Политику в области организации управления рисками и внутреннего контроля в новой редакции.

7.2. В случае противоречия норм законодательства Российской Федерации и настоящей Политики применяются нормы действующего законодательства.