

УТВЕРЖДЕНО  
Советом Директоров  
СПб ОАО «Красный Октябрь»  
Протокол № 2 от 03.09.2018

**ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ  
И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ  
СПб ОАО «Красный Октябрь»**

**Санкт-Петербург  
2018**

## **I. ВВЕДЕНИЕ**

Настоящая Политика в области организации управления рисками и внутреннего контроля (далее - Политика) Санкт-Петербургского открытого акционерного общества «Красный Октябрь» (далее - Общество) содержит заявление Общества в отношении управления рисками, определяет основные цели и задачи Общества по управлению рисками и внутренним контролем, принципы функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля (далее СУРиВК), а также участников системы управления рисками и их основные обязанности.

Политика является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих процесс организации СУРиВК, предусматривающих процедуры выявления, оценки и управления отдельными типами рисков, включая описание методики оценки операционных рисков и инструментов по управлению рисками Общества.

Регламентация и методологическое сопровождение процесса управления рисками и внутреннего контроля осуществляется в Обществе посредством разработки и утверждения:

- внутренних документов Общества, определяющих порядок применения Политики, а также взаимодействия структурных подразделений Общества в процессе управления рисками;
- методологических документов формирования, утверждения и актуализации реестров рисков их оценке;
- форматов отчетных, рабочих форм и инструкций по их применению и заполнению.

## **II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ НОРМЫ И ТРЕБОВАНИЯ**

Данная Политика основана на следующей нормативно-методологической базе:

- Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции»;
- Кодекс корпоративного управления Российской Федерации, рекомендованный письмом Банка России от 10.04.2014 № 06- 52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»;
- приказ ФСФР России от 30.07.2013 № 13 -62/пз-н «О порядке допуска ценных бумаг к организованным торгам»;
- Рекомендации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля

совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

- приказ Росимущества от 21.11.2013 № 357 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Совета директоров в акционерном обществе»;

- приказ Росимущества от 16.09.2014 № 350 «Об утверждении Методических рекомендаций по формированию Положения о Ревизионной комиссии акционерного общества с участием Российской Федерации»;

- Методические указания Росимущества по подготовке Положения о системе управления рисками, одобренные поручением Правительства РФ от

24.06.2015 № ИШ-П13-4148;

- Национальный стандарт ГОСТ Р ИСО 73:2009 «Менеджмент риска. Термины и определения»;

- Национальный стандарт ГОСТ Р ИСО 31000:2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (приказ Росстандарта от 21.12.2010 № 883-ст);

- Национальный стандарт ГОСТ Р ИСО 3 1010:2011 «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 1 декабря 2011 г. № 680-ст).

Настоящая Политика разработана с учетом положений следующих документов Общества:

- Устава Общества;

- Положения о Ревизионной комиссии Общества;

- Положения о Совете директоров Общества.

### **III. ЗАЯВЛЕНИЕ ОБЩЕСТВА В ОТНОШЕНИИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

Ввиду того, что риски являются неотъемлемой частью финансово-хозяйственной деятельности, Общество принимает на себя обязательства по управлению рисками с целью обеспечения разумных гарантий достижения целей, поставленных перед Обществом его акционерами, Советом директоров и Исполнительным Руководством, а также при условии эффективного использования ресурсов.

В Обществе осуществляется построение и совершенствование системы управления рисками, охватывающей все уровни корпоративного управления и все подразделения Общества.

#### **IV. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

Основная цель системы управления рисками и внутреннего контроля состоит в обеспечении эффективных действий Исполнительного Руководства в условиях неопределенности и связанных с нею рисков и возможностей для достижения целей Общества.

В соответствии с поставленной целью основными задачами системы управления рисками и внутреннего контроля являются:

- сокращение числа непредвиденных событий, способных оказать отрицательное влияние на достижение целей Общества;
- эффективное использование событий, способных оказать положительное влияние на достижение целей Общества;
- совершенствование процесса принятия решений по реагированию на возникающие риски, в том числе построение эффективной системы внутреннего контроля.

#### **V. УЧАСТНИКИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

Система органов управления рисками Общества и внутреннего контроля состоит из следующих уровней:

- стратегический уровень – Совет директоров Общества. Стратегический уровень утверждает правила формирования и функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля в Общества, обеспечивает интеграцию данной системы во все организационные процессы Общества, в том числе в разработку политик Общества, в процессы стратегического и бизнес-планирования, в процесс управления изменениями. Совет директоров Общества определяет восприятие сотрудниками системы управления рисками и внутреннего контроля;

- операционный уровень – исполнительные органы Общества. Данный уровень обеспечивает организацию функционирования и непрерывный мониторинг эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля;

- контрольный уровень – Ревизионная комиссия Общества, Отдел внутреннего аудита и развития, руководители подразделений и сотрудники Общества, ответственные за функционирование системы внутреннего контроля и управление рисками. Данный уровень обеспечивает реализацию контрольных процедур, мероприятий по управлению рисками и мониторинг их результативности. Отдел внутреннего аудита и развития Общества осуществляет деятельность по систематической независимой оценке адекватности, надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления.

Все субъекты системы управления рисками и внутреннего контроля в рамках своей компетенции несут ответственность за соблюдение подходов и стандартов по управлению рисками, а также за надлежащее выполнение контрольных процедур по направлениям своей деятельности.

Участниками процесса управления рисками и внутреннего контроля являются все работники Общества, поскольку каждый работник в той или иной мере несет ответственность за управление рисками и достижение определенных целей. Роли участников процесса управления рисками и внутреннего контроля распределяются следующим образом:

- Совет Директоров Общества отвечает за наличие эффективных систем управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, в т.ч. за рассмотрение существенных рисков и стратегий реагирования.

- Исполнительное Руководство Общества отвечает за управление существенными рисками Общества, текущий контроль и регулярный мониторинг функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля.

- Подразделения и работники Общества отвечают за управление рисками в соответствии с закрепленными за ними функциональными областями и обязанностями.

- Отдел внутреннего аудита и развития отвечает за аудит эффективности системы управления рисками Общества, внедрение единой методологии и обеспечение эффективной работы по управлению рисками и внутреннего контроля.

## **VI. ОСНОВНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

Система управления рисками и внутреннего контроля направлена на обеспечение разумной, но не абсолютной гарантии достижения целей Общества. Указанное ограничение связано со следующими факторами:

- выявление и оценка рисков не могут быть абсолютно точными ввиду неопределенности будущих событий;

- некоторые риски находятся за пределами воздействия со стороны Общества, и поэтому не могут быть полностью устранены;

- эффективность некоторых контрольных процедур, внедренных для управления рисками, может не быть достигнута ввиду человеческого фактора.

## **VII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Политика управления рисками и внутреннего контроля Общества и внесение изменений в нее утверждаются Советом директоров Общества.