

Утверждено
решением Совета Директоров
ПАО «Мстатор» от 03.02.2020 г.
протокол от 05.02.2020 г. № 1

**Политика в области
организации управления рисками
ПАО «Мстатор»**

2020 г.

I. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

1.1. ЦЕЛЬ И ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Основная задача Политики управления рисками – сформировать структуру, правила и подходы ПАО «Мстатор» к управлению рисками в целях снижения влияния рисков на ведение бизнеса, уменьшения вероятности реализации рисков, развития культуры управления рисками ПАО «Мстатор». Все подразделения и работники ПАО «Мстатор» должны быть нацелены на выявление рисков, оказывающих влияние на их работу, регулярно оценивать и ранжировать риски по значимости, управлять рисками для минимизации их воздействия на ведение бизнеса, особенно в части наиболее критичных и существенных рисков.

1.2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Риск – следствие влияния неопределенности на достижение цели. Внутреннее или внешнее событие, которое может оказать негативное влияние на бизнес и достижение целей, привести к отклонению от ожидаемого результата.

Идентификация рисков – выявление внутренних или внешних событий и обстоятельств, реализация которых может помешать бизнесу ПАО «Мстатор» и достижению поставленных целей.

Уровень риска – определение существенности риска в зависимости от величины возможного ущерба и вероятности наступления такого ущерба. Оценка риска, управление риском–процесс, включающий идентификацию риска, определение вероятности его наступления, анализ и оценку риска, разработку и реализацию мероприятий по управлению риском. Мероприятие по управлению риском – воздействие на риск для снижения его уровня, устранения или смягчения последствий риска.

Мониторинг риска – систематический сбор информации о риске, внешних и внутренних факторах, влияющих на уровень риска, а также о мероприятиях по управлению риском.

Риск-аппетит – совокупный объем риска, который Компания готова принять в процессе ведения бизнеса с учетом достижения поставленных целей.

Управление непрерывностью деятельности – функционирование организации с учётом влияния потенциальных угроз. Способность эффективно справляться с угрозами и защищать интересы акционеров и заинтересованных сторон, репутацию, бренд и стоимость ПАО «Мстатор».

Владелец риска – руководитель (работник), обладающий полномочиями и ответственный за управление риском. Владелец риска выбирает методы управления риском, отвечает за разработку и реализацию мероприятий по управлению риском.

Координатор управления рисками – внутренний аудитор Общества, осуществляющий сбор информации о рисках, мониторинге рисков и мероприятиях по управлению рисками, подготовку отчётов, информирование руководства ПАО «Мстатор» об организации и

функционировании системы управления рисками, формирует культуру управления рисками.

Эксперт по рискам – специалист, назначаемый руководителем для: содействия владельцу риска в управлении рисками; сбора, анализа и агрегирования данных на уровне подразделения; мониторинга рисков; взаимодействия с Координатором по управлению рисками; развития культуры управления рисками.

Исполнительный орган, действующий в соответствии с договором передачи полномочий единоличного исполнительного органа Общества.

1.3.ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Управление рисками – это непрерывный, систематический процесс, интегрированный в стратегическое и операционное управление ПАО «Мстатор» на всех уровнях.

Общество выделяет стратегические и операционные (процессные) риски, основная ответственность за управление рисками лежит на владельцах рисков. Ответственность за удержание рисков ПАО «Мстатор» на приемлемом уровне, включая выделение необходимых ресурсов для выявления и ранжирования рисков, разработку и осуществление мероприятий по управлению рисками, мониторингу рисков, смягчению и преодолению их последствий возлагается на следующих руководителей (распределение осуществляется по сфере ответственности): генерального директора ПАО «Мстатор», директора по развитию, финансового директора, технического директора, директора по безопасности. Ответственность за системный контроль, управление рисками и мониторинг рисков, внедрение стандартов корпоративного управления верхнего уровня возлагается на исполнительный орган ПАО «Мстатор». Ответственность за определение общих задач и принципов организации управления рисками, утверждение Политики управления рисками, рассмотрение и одобрение отчетов о функционировании системы управления рисками возлагается на Совет директоров ПАО «Мстатор», комитет Совета директоров по аудиту в соответствии с Положениями. Ответственность за выполнение решений Совета директоров в области организации системы управления рисками, создание и поддержание эффективной системы управления рисками ПАО «Мстатор», систематический анализ стратегических, финансовых и других операционных рисков, разработку и осуществление мер по управлению рисками возлагается на исполнительный орган ПАО «Мстатор». Ответственность за обобщение информации по всем видам рисков, мониторингу рисков и управлению ими в рамках мероприятий, реализуемых ответственными подразделениями, а также за подготовку сводных отчетов по управлению рисками ПАО «Мстатор» и информирование комитета Совета директоров по аудиту и Совета директоров возлагается на Координатора управления рисками.

1.4.ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ

Управление рисками – это культура, аналитика, компетенции и практики, интегрированные в процессы принятия всех бизнес решений ПАО «Мстатор» и корпоративное управление ПАО «Мстатор». Управление рисками подразумевает всесторонний анализ угроз и возможностей для достижения бизнес целей и выработку оптимальных управленческих решений. Безграмотного управления рисками трудно рассчитывать на достижение

стратегических и операционных целей ПАО «Мстатор» соблюдение требований законодательства и регуляторных норм, обеспечение эффективности, безопасности и экологичности производства, стабильного качества продукции.

Все подразделения ПАО «Мстатор» обязаны руководствоваться положением по управлению рисками. В целях формирования культуры управления рисками ПАО «Мстатор» Координатором по управлению рисками накапливает знания о рисках, анализирует реализовавшиеся и предупрежденные риски и распространяет эти знания среди работников и руководства ПАО «Мстатор».

1.5. УПРАВЛЕНИЕ СТРАТЕГИЧЕСКИМИ РИСКАМИ

В процессе разработки и актуализации своей Стратегии и в целях повышения эффективности операционной деятельности ПАО «Мстатор» анализирует и оценивает стратегические риски. В частности, прогнозируются и учитываются макроэкономические и отраслевые тренды, включая динамику и качество экономического роста, тенденции спроса на продукцию, выпускаемую Обществом, долгосрочные рыночные тренды, базовые факторы, лежащие в основе динамики спроса, предложений и цен на электромагнитные компоненты в области радиоэлектроники, продукцию на внутреннем и мировом рынке, колебания валютных курсов. Учитываются иные глобальные социально-экономические процессы, климатические изменения, состояние внешней политики и государственного регулирования, инфраструктурные и другие условия и ограничения, которые могут оказывать влияние на работу ПАО «Мстатор». Анализируются риски, связанные с доступом к сырьевой базе, сервисным услугам, оборудованию и технологиям, квалифицированным кадрам, рынкам и инфраструктуре сбыта. Идентификация, анализ, оценка и мониторинг стратегических рисков содействуют разработке долгосрочных целевых показателей развития ПАО «Мстатор». Стратегические риски регулярно обсуждаются исполнительным органом и Советом директоров ПАО «Мстатор».

1.6. УПРАВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ

Идентификация, оценка и мониторинг операционных рисков ориентированы на повышение вероятности достижения плановых показателей ПАО «Мстатор» и конкретных производственных результатов Общества. В отношении отдельных рисков по мере необходимости разрабатываются и действуют самостоятельные Политики (политика в области качества, охраны труда, политика обработки персональных данных, антикоррупционная политика). ПАО «Мстатор» оценивает риски при формировании годового плана. При формировании годового плана источников финансирования принимаются во внимание макроэкономические параметры и различные сценарные условия, в том числе волатильность рынка и цен на сырье, планируемые объемы закупки сырьевых ресурсов, структура реализации и экспортной производимой продукции, условия государственного регулирования (экспортные пошлины, изменения налогового законодательства и др.). Управление денежными потоками осуществляется исходя из требований бесперебойности текущей деятельности, выполнения обязательств, инвестиций и создания приемлемого уровня резервов.

1.7. МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ПАО «Мстатор» устанавливаются правила управления дебиторской и кредиторской задолженностями, объёмами запасов и нормативами оборотных средств. ПАО «Мстатор» учитывает риски при исполнении плановых показателей, формировании и мониторинге платежного календаря, разделяет полномочия при прохождении финансовых документов и осуществлении платежей с помощью бухгалтерии и использования информационных систем управления предприятием. ПАО «Мстатор» придерживается сбалансированного и прозрачного подхода при оценке рисков взаимодействия с поставщиками и покупателями на основе моделей оценки, включающих различные показатели их финансовой и хозяйственной деятельности. Проверка поставщиков и покупателей выполняется до заключения договора и совершения финансово-хозяйственных операций, статус контрагентов систематически обновляется. Приоритет отдается отгрузке продукции производства ПАО «Мстатор» на условиях полной предоплаты. Для поддержания продаж и конкурентоспособности ПАО «Мстатор», может принимать кредитные риски при поставках с отложенным платежом. В таких случаях для контрагентов устанавливаются индивидуальные условия выполнения обязательств, которые регулярно контролируются и актуализируются. В случае нарушения условий выполнения обязательств поставки с отсрочкой платежа прекращаются и инициируются процедуры истребования задолженности. По крупным инвестиционным проектам разрабатываются технико-экономические обоснования, подтверждающие анализ и оценку рисков, целесообразность выделения инвестиций и окупаемость затрат.

1.8. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В целях повышения эффективности управления рисками ПАО «Мстатор» развивает подходы к управлению рисками, аналитическую базу, культуру и методы управления рисками, а также оценивает соответствие системы управления рисками лучшим практикам, включая проведение её внешней оценки. При необходимости осуществляется внешняя оценка управления.

II. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

2.1. ЦЕЛИ И ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Политика определяет принципы и компоненты внутреннего контроля, основные функции участников внутреннего контроля. Генеральный директор ПАО «Мстатор» и директора по направлениям играют ключевую роль в реализации внутреннего контроля и нацелены на выполнение функций и осуществление задач управленческого контроля как ключевой части системы внутреннего контроля ПАО «Мстатор». Внутренний контроль – это непрерывный процесс, интегрированный в систему управления Обществом и направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных ею целей в области:

-эффективности работы ПАО «Мстатор» и результативности ее бизнес-процессов, включая операционное управление и финансовую устойчивость Общества;

-соблюдения законодательства, регуляторных требований, в том числе требований публичных институтов, устанавливающих правила обращения акций и иных ценных бумаг, а также внутренних документов Общества;

-достоверности ведения учета и бухгалтерской отчетности, обеспечения надежности, полноты и своевременности ее подготовки, точности и прозрачности финансовой отчетности Общества;

-обеспечения сохранности активов и их рационального использования, недопущения мошенничества и коррупции. Система внутреннего контроля складывается из совокупности корпоративных политик, регламентов, организационных и управлеченческих мер, контрольных процедур и функционирования контрольной среды в Обществе, а также соблюдения норм корпоративной и деловой культуры, направленных на достижение отмеченных выше целей.

2.2.ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Совет директоров ПАО «Мстатор» определяет основные задачи и принципы организации внутреннего контроля, утверждает Политику внутреннего контроля, дает оценку функционирования системы внутреннего контроля, рассматривает отчеты о результатах выполнения принятой стратегии и работы ПАО «Мстатор» в целом. Комитет Совета директоров ПАО «Мстатор» по аудиту предварительно рассматривает материалы, подлежащие утверждению Советом директоров, и готовит рекомендации для Совета директоров по вопросам своей компетенции в области внутреннего контроля, включая надежность и эффективность системы и процедур внутреннего контроля, а также подготовку предложений по совершенствованию внутреннего контроля. Разработка, внедрение и мониторинг системы внутреннего контроля основывается на принципе и корпоративной модели «трёх линий защиты»

ПЕРВАЯ ЛИНИЯ ЗАЩИТЫ

Первая линия защиты Состоит из управлеченческого контроля на всех уровнях управления ПАО «Мстатор» от верхних до нижних звеньев организационной структуры, а также из системы мер внутреннего контроля, систематически и регулярно выполняемых руководителями всех уровней.

Первая линия защиты предполагает постановку целей и выполнение функций внутреннего контроля, как неотъемлемой части управления на всех уровнях корпоративной структуры ПАО «Мстатор». Первая линия защиты включает все функциональные структурные подразделения ПАО «Мстатор», директоров по направлениям и генерального директора ПАО «Мстатор», действующего на основании Устава. Генеральный директор несет ответственность за функционирование первой линии защиты как фундамента системы внутреннего контроля. Директора по направлениям обеспечивают организацию и функционирование внутреннего контроля, распределение полномочий, обязанностей и ответственности между руководителями структурных подразделений ПАО «Мстатор» за конкретные процедуры внутреннего контроля. Руководители структурных подразделений ПАО «Мстатор», обеспечивают непрерывное функционирование внутреннего контроля, устанавливают адекватные контрольные процедуры во вверенных подразделениях,

организуют работу контрольной среды и несут ответственность за эффективность внутреннего контроля для достижения целей структурных подразделений. Работники ПАО «Мстатор» должны своевременно и качественно выполнять все установленные меры и процедуры внутреннего контроля в своих функциональных областях работы.

ВТОРАЯ ЛИНИЯ ЗАЩИТЫ

Вторая линия защиты состоит из следующих служб: бухгалтерия, экономический отдел, юрист, отдел кадров, отдел сбыта, отдел снабжения, безопасность, отдел качества.

Вторая линия защиты, будучи отчасти независимой от первой линии, имеет возможность оспаривать и по мере необходимости корректировать контрольные мероприятия первой линии защиты в процессе принятия бизнес решений с учетом существующих рисков. Внутренний аудитор ПАО «Мстатор» осуществляет методологическую поддержку управления рисками, несёт ответственность за обобщение информации о рисках в следствии проведения мероприятий, реализуемых ответственными подразделениями, осуществляет информирование генерального директора ПАО «Мстатор» и директоров по направлениям, Совета директоров ПАО «Мстатор» по возникающим рискам и вариантам их минимизации, осуществляет проверки финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Мстатор», в том числе на предмет соответствия действующему законодательству. Службы второй линии защиты контролируют проведение платежей, операции по размещению и привлечению денежных средств, управляют дебиторской и кредиторской задолженностями, объёмами запасов, обеспечивают соблюдение нормативов оборотных средств, контролируют выдаваемые займы. Юрист Общества обеспечивает юридическое сопровождение бизнеса. Отдел кадров ПАО «Мстатор» отвечает за обеспечение защиты информации и персональных данных сотрудников ПАО «Мстатор».

ТРЕТЬЯ ЛИНИЯ ЗАЩИТЫ

Третья линия защиты - внутренний аудит, предоставляющий независимое заключение о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Мстатор».

Внутренний аудит предоставляет независимое заключение о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Мстатор».

2.3.ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Внутренний контроль в ПАО «Мстатор» выстраивается в соответствии со следующими принципами: целостность; единство методологической базы; непрерывность функционирования; комплексность; риск-ориентированность; ответственность; своевременность информирования; разграничение полномочий; разумная достаточность; документированность; обеспечение бесперебойной работы; противодействие мошенничеству и коррупции; постоянное развитие и совершенствование системы контроля, контрольных мер и процедур; взаимодействие и координация на всех уровнях управления; независимая оценка.

Целостность – внутренний контроль является неотъемлемой частью процесса управления на всех уровнях, охватывает все структурные подразделения ПАО «Мстатор» и всех ее работников.

Единство методологической базы – внутренний контроль реализуется на основе единых подходов, стандартов и принципов по всем структурным подразделениям ПАО «Мстатор».

Непрерывность функционирования – внутренний контроль осуществляется систематически и постоянно, является неотъемлемой частью процесса управления, преследует цель своевременного выявления и предупреждения рисков.

Комплексность – внутренний контроль охватывает все структурные подразделения ПАО «Мстатор».

Риск-ориентированность – внутренний контроль находится в тесном взаимодействии с управлением рисками, нацелен на удержание рисков под контролем руководства ПАО «Мстатор», в результате чего обеспечивается своевременное и эффективное управление рисками с использованием мер внутреннего контроля.

Ответственность – руководители всех уровней и прочие участники процесса внутреннего контроля несут ответственность за его надлежащее осуществление в рамках своих полномочий.

Своевременность информирования – участники внутреннего контроля в рамках своих полномочий и подотчетности своевременно предоставляют информацию о выявленных существенных недостатках и отклонениях и обеспечивают их устранение.

Разграничение полномочий в области внутреннего контроля – недопущение закрепления за одним участником внутреннего контроля полномочий по осуществлению какой-либо контрольной процедуры и оценки ее эффективности.

Разумная достаточность – объем и экономическая эффективность процедур внутреннего контроля должны быть необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей внутреннего контроля.

Документированность – порядок организации и осуществления внутреннего контроля оформляется документально и отражается во внутренних документах ПАО «Мстатор».

Обеспечение бесперебойной работы – внутренний контроль, являясь неотъемлемой частью процесса управления, обеспечивает непрерывность деятельности и бесперебойную работу всех подразделений ПАО «Мстатор» при возникновении нестандартных и чрезвычайных ситуаций.

Постоянное развитие и совершенствование – процедуры внутреннего контроля постоянно совершенствуются и адаптируются к изменениям внутренней и внешней среды в целях повышения эффективности внутреннего контроля.

Взаимодействие и координация – внутренний контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля на всех уровнях

управления ПАО «Мстатор». Все работники ПАО «Мстатор» оказывают содействие органам внутреннего контроля при осуществлении их функций.

Независимая оценка – в целях поддержания независимости внутреннего контроля в ПАО «Мстатор» регулярно проводится независимая объективная и достоверная оценка системы внутреннего контроля

2.4.КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Контрольная среда - совокупность политик, регламентов, принципов и стандартов, определяющих общее понимание и организацию внутреннего контроля в ПАО «Мстатор» исходя из требований к внутреннему контролю на всех уровнях управления ПАО «Мстатор». Контрольная среда отражает уровень развития и культуру управления в ПАО «Мстатор», формирует надлежащее отношение руководства и всех работников к организации и осуществлению внутреннего контроля. В своей повседневной работе работники ПАО «Мстатор» следуют утвержденным правилам, процедурам внутреннего контроля, стандартам и этическим нормам. Организационная структура обеспечивает подотчётность, разграничение полномочий и ответственность руководства и работников согласно утвержденным целям ПАО «Мстатор».

Управление рисками – непрерывный, систематический процесс, интегрированный в стратегическое и операционное управление ПАО «Мстатор» на всех уровнях. Контрольные процедуры – действия и мероприятия, направленные на адекватное функционирование внутреннего контроля в целях предупреждения и минимизации рисков, выявления и предотвращения злоупотреблений, нарушений и ошибок руководства на всех уровнях управления, а также со стороны работников ПАО «Мстатор». В связи с осуществлением контрольных процедур ПАО «Мстатор» разрабатывает, утверждает и применяет внутренние регламенты и организационно-распорядительные документы, устанавливающие ответственность за исполнение контрольных процедур.

Информация и коммуникации – формирование, получение и передача полной, качественной и своевременной информации, необходимой для принятия грамотных управленческих решений при осуществлении внутреннего контроля. Необходимая информация определяется, документируется и обрабатывается в формах и в сроки, позволяющие руководителям всех уровней и работникам надлежащим образом выполнять свои функциональные обязанности. ПАО «Мстатор» использует актуальную, адекватную, релевантную и качественную информацию для поддержания системы внутреннего контроля, активно используя внутренние и внешние коммуникации, информирует персонал ПАО «Мстатор» о целях, задачах и ответственности в области внутреннего контроля.

Мониторинг – это непрерывный процесс наблюдения, анализа и оценки, а также периодические проверки внутреннего контроля, осуществляемые на всех уровнях управления ПАО «Мстатор». В целях совершенствования системы внутреннего контроля информация о недостатках внутреннего контроля, выявленных в ходе мониторинга, доводится до сведения руководства ПАО «Мстатор», после чего разрабатывается план мероприятий по их устранению. Систематический мониторинг постоянно ведется в ходе операционного управления, а также при проведении плановых и внеплановых проверок.

Проводится систематическая работа по выявлению недостатков внутреннего контроля, о чем своевременно информируется руководство ПАО «Мстатор», Совет директоров, а также, при необходимости, государственные исполнительные органы. Управление рисками интегрированы в систему управления ПАО «Мстатор» и являются частью ежедневной работы всех подразделений Общества. Каждый руководитель и работник обязан выявлять и контролировать риски, планировать свои действия, исходя из оценки рисков для принятия оптимальных и рациональных бизнес решений, нацеленных на достижение стратегических целей и операционных результатов Общества.

Подготовлено:

Председатель Совета директоров ПАО «Мстатор»



Калинина Е.И.