

Утверждено  
решением Совета директоров  
ПАО "О11",  
протокол заседания N 10  
от 05 июля 2023 года

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ПУБЛИЧНОМ  
АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ «ОБЪЕДИНЕНИЕ ОРДЖОНИКИДЗЕ 11»  
(далее – «Общество»)**

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о системе управления рисками и внутреннего контроля в Обществе (далее – «СУРиВК») определяет функции, задачи, методы деятельности и статус СУРиВК для защиты интересов Общества путем контроля за соблюдением сотрудниками Общества законодательства, внутренних нормативных документов и стандартов деятельности, исключения конфликтов интересов, обеспечения надлежащего уровня надежности, соответствующей характеру и масштабам проводимых операций и минимизации рисков финансово-хозяйственной деятельности Общества в целом.

1.2. СУРиВК во взаимодействии с Советом директоров и исполнительным органом Общества участвует в совершенствовании систем управления рисками, установлении и сохранении адекватной и эффективной системы внутреннего контроля и корпоративного управления с целью:

- обеспечения разумной уверенности в достижении целей Общества в области операционной деятельности, подготовки отчетности и соблюдения всех обязательств Общества, для чего организует управление рисками в первую очередь на процессном и операционном уровнях деятельности;

- повышения эффективности деятельности Общества в целом в результате интеграции управления рисками с процессами стратегического планирования, бизнес-планирования и принятия управленческих решений.

2. Цели и задачи СУРиВК

2.1. Целями СУРиВК являются:

- обеспечение достижения стоящих перед Обществом целей;
- обеспечение надлежащего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.2. Задачами СУРиВК являются:

- поддержка систематических и непрерывных процессов идентификации и оценки рисков, влияющих на достижение Обществом поставленных целей;

- сокращение числа событий, оказывающих негативное влияние на достижение Обществом поставленных целей;

- эффективное управление рисками, совершенствование процессов принятия решений по реагированию на вероятность появления рисков;

- повышение эффективности по управлению рисками и выполнение процедур внутреннего контроля;

- разработка способов реагирования на риск, мониторинг рисков и выполнение мероприятий по управлению рисками, эффективное и оперативное реагирование на изменения факторов риска, систематизация и накопление информации о потенциальных и реализовавшихся рисках в Обществе;

- установление предельно допустимых и пороговых уровней риска, снижение влияния рисков до допустимого уровня;

- разработка процедур внутреннего контроля для своевременного реагирования на риски;
- контроль за надлежащим и своевременным выполнением процедур внутреннего контроля;
- своевременное выявление недостатков, отклонений и нарушений процедур внутреннего контроля в деятельности Общества;
- распределение полномочий по управлению рисками и внутреннему контролю на всех уровнях управления в Обществе;
- регламентирование и стандартизация процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля;
- совершенствование локальных нормативных актов Общества в части регулирования процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля на всех уровнях управления;
- создание и поддержка регулярной и унифицированной отчетности Общества;
- обеспечение целостности и прозрачности управленческой отчетности Общества, информирование Органов управления Общества о ключевых рисках и рекомендациях по мероприятиям по их снижению;
- создание условий для своевременной подготовки и предоставления отчетности, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с действующим законодательством;
- создание надежной информационной среды для планирования деятельности Общества и принятия управленческих решений;
- повышение устойчивости и эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- обеспечение сохранности активов, а также эффективное использование и распределение ресурсов;
- укрепление доверия инвесторов и других заинтересованных лиц;
- обеспечение соблюдения действующего законодательства и локальных нормативных актов Общества.

2.3. Цели и задачи СУРиВК могут изменяться по мере развития и совершенствования процесса СУРиВК. Пересмотр целей и задач СУРиВК на предмет их актуальности и соответствия текущему уровню развития осуществляется с периодичностью не реже 1 раза в 5 лет.

### 3. Принципы организации и функционирования СУРиВК

#### 3.1. Принцип системности (интегрированности).

СУРиВК является неотъемлемой частью корпоративного управления, интегрированной с действующими системами планирования, управления проектами и программами, управления производственной безопасностью и другими системами управления. Процессы управления рисками и процедуры внутреннего контроля встраиваются во все бизнес-процессы.

#### 3.2. Принцип комплексности.

СУРиВК действует на всех уровнях корпоративного управления и во всех структурных подразделениях Общества, охватывает все бизнес-процессы и операции, все идентифицированные риски.

#### 3.3. Принцип достаточной уверенности.

СУРиВК направлена на обеспечение достаточной (высокой), но не абсолютной гарантии достижения целей и решения задач Общества.

#### 3.4. Принцип адаптивности и развития.

СУРиВК предусматривает мониторинг и адаптацию, гибкое реагирование на изменение внутренних и внешних условий деятельности.

#### 3.5. Принцип существенности и ресурсного обеспечения.

Мероприятия по управлению рисками и процедуры внутреннего контроля должны быть направлены в первую очередь на ключевые риски. В процессе принятия решений

выделяются ресурсы, необходимые для эффективного управления рисками и внутреннего контроля.

3.6. Принцип непрерывности функционирования.

Постоянное и устойчивое функционирование СУРиВК, обеспечивающее непрерывность процесса принятия решений, осуществляемое на всех уровнях управления и позволяющее Обществу своевременно выявлять и реагировать на ключевые риски.

3.7. Принцип ответственности.

Определение в локальных нормативных актах Общества прав и обязанностей работников Общества. Каждый работник Общества в рамках выполнения своих обязанностей и имеющихся компетенций участвует в процессе управления рисками и надлежащего выполнения процедур внутреннего контроля.

3.8. Принцип разделения обязанностей.

Разграничение функций, исключающее совмещение одним лицом функций авторизации, совершения, учета операций с определенными активами и контроля их исполнения.

3.9. Принцип оценки результатов.

Показатели деятельности определяются, а результаты деятельности оцениваются с учетом требований к управлению рисками и внутреннему контролю.

3.10. Принцип структурированности и оперативности.

Деятельность СУРиВК направлена на обеспечение своевременности и полноты предоставления информации о рисках и процедурах внутреннего контроля в Обществе.

3.11. Принцип экономической целесообразности.

Ресурсы, направляемые на реализацию мероприятий по управлению рисками и процедур внутреннего контроля, должны быть обоснованы экономическим эффектом от снижения уровня рисков.

3.12. Принцип единой методологии.

Методология управления рисками обязательна для соблюдения на всех уровнях руководства и организационной структуры Общества. Единый методологический подход подразумевает регулярное выполнение необходимых действий в рамках системы управления рисками, а именно: выявление и классификацию рисков, оценку вероятности наступления и возможных последствий реализации риска, приоритезацию рисков, разработку и выполнение мероприятий по управлению рисками, мониторинг статуса рисков и мероприятий по их управлению. Руководители всех уровней Общества должны следовать принятой методологии.

#### 4. Участники процесса управления рисками и внутреннего контроля

4.1. Совет Директоров Общества:

- 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, в том числе результаты оценки и самооценки СУРиВК, при необходимости дает рекомендации по улучшению СУРиВК, осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования СУРиВК;

- рассматривает сводную отчетность по рискам и процедурам внутреннего контроля, результаты выполнения процедур внутреннего контроля и оценки эффективности управления рисками.

4.2. Ревизионная комиссия Общества:

- осуществляет подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

- проводит анализ финансового состояния Общества, осуществляет выявление резервов улучшения финансового состояния, выработку рекомендаций для органов управления;

- осуществляет проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества.

#### 4.3. Исполнительный орган Общества:

- рассматривает формируемую СУРиВК информацию о ключевых рисках и мероприятиях по управлению рисками и процедур внутреннего контроля, при необходимости дает рекомендации по совершенствованию мероприятий по управлению рисками и их мониторингу;

- обеспечивает поддержание функционирования эффективной СУРиВК;
- обеспечивает выполнение решений Совета директоров Общества в области организации СУРиВК;

- утверждает локальные нормативные акты Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, не требующие утверждения Советом директоров;

- рассматривает и утверждает разработанные способы реагирования на риски и подходы к управлению рисками, в том числе стратегии хеджирования, перечни разрешенных производных финансовых инструментов при управлении рисками, сценарии стресстестирования.

#### 4.4. Руководители подразделений Общества:

- обеспечивают функционирование СУРиВК в рамках бизнес-процесса, включая координацию деятельности в рамках выполнения мероприятий по управлению рисками и процедур внутреннего контроля;

- обеспечивают интеграцию процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля в реализуемые бизнес-процессы;

- направляют предложения органам управления Общества по совершенствованию процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля;

- осуществляют идентификацию рисков, присущих бизнес-процессу;

- разрабатывают процедуры внутреннего контроля, необходимые для снижения идентифицированных рисков;

- систематизируют и обобщают информацию.

### 5. Взаимодействие в рамках процесса управления рисками и внутреннего контроля

5.1. Взаимодействие участников СУРиВК в рамках процесса управления рисками и процедур внутреннего контроля включает взаимодействие Органов управления Общества и структурных подразделений Общества, а также процедуры взаимодействия Общества и его структурных подразделений.

5.2. Взаимодействие Общества с внешними заинтересованными сторонами, в том числе с органами государственного надзора, внешними аудиторами, банками, страховыми компаниями, акционерами, инвесторами осуществляется с соблюдением требований действующего законодательства, локальных нормативных актов Общества.

### 6. Процесс управления рисками

6.1. Руководители подразделений Общества в рамках своих задач и функций организуют, обеспечивают и несут ответственность за функционирование СУРиВК и процесса управления рисками.

6.2. Управление рисками не ограничивается конкретным уровнем управления или функцией, так как оно осуществляется по всем направлениям деятельности, бизнес-процессам, проектам, программам Общества и интегрируется в процесс принятия управленческих решений.

6.3. Этапы процесса управления рисками осуществляются вне зависимости от того, контролирует ли Общество в полной мере их источники, если они воздействуют на цели Общества, бизнес-процессы, проекты, программы.

6.4. Процесс управления рисками состоит из следующих взаимосвязанных этапов:

- выявление рисков;

- анализ и оценка рисков;

- воздействие на выявленные риски;

- мониторинг и пересмотр;
- обмен информацией и консультирование.

6.5. В рамках процесса управления рисками в соответствии с Положением формируется отчетность по рискам предназначенная для предоставления исполнительным органам, Совету директоров Общества и внешним заинтересованным лицам (при необходимости), включая информацию о рисках и мероприятиях по воздействию на риски, оценке СУРиВК.

6.6. Выявление рисков осуществляется в следующем порядке:

- выявление и анализ целей;
- выявление и описание рисков, определение и описание риск-факторов, возможных последствий реализации риска;
- анализ информации о рисках за прошлые периоды, в том числе о реализовавшихся рисках и их влиянии на достижение выявленных целей Общества;
- анализ факторов внешней и внутренней среды;
- формулирование наименования риска;
- определение/назначение владельца риска

6.7. Анализ и оценка рисков осуществляются с использованием следующих методов:

- качественный метод – предполагает проведение качественной оценки рисков на основе заданных количественных диапазонов и качественных характеристик;
- количественный метод – основывается на базе расчета количественных показателей, сформированных с учетом накопленных статистических данных и прогнозных значений.

6.8. Анализ текущего уровня выявленных рисков:

- определение величины влияния выявленных рисков и вероятности их реализации на цели Общества;
- определение вероятности реализации риска.

6.9. По результатам анализа и оценки все риски ранжируются на незначительные (низкие), средние и высокие.

## 7. Оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля

7.1. Для своевременной корректировки и совершенствования СУРиВК Общество периодически осуществляет оценку ее эффективности.

Совет директоров на базе нормативно-методических документов в области управления рисками и внутреннего контроля Общества определяет периодичность и периметр внутренней независимой оценки СУРиВК.

Ревизионная комиссия проводит внутреннюю независимую оценку эффективности СУРиВК.

## 8. Утверждение и изменение Положения

8.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом, внутренними нормативными документами Общества.

8.2. Настоящее Положение и любые изменения к нему утверждаются Советом директоров Общества.

8.3. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся Советом директоров по инициативе Руководителя СВК и исполнительных органов Общества.