

ОАО «УМ № 4»

ПРИКАЗ

Открытое Акционерное Общество
«Управление механизации № 4»

г. Петрозаводск
« 17 » августа 2018 г.
№ 3/2

Содержание: Об утверждении политики в области внутреннего контроля и управления рисками ОАО «УМ-4»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить политику в области внутреннего контроля и управления рисками ОАО «УМ-4» с 17.08.2018г.
2. Ознакомить под роспись главного бухгалтера и энергетика.

Ген. директор ОАО «УМ 4»  Коваленко Н.Ф.

Разослать: Дело приказов, бухгалтерия

Ознакомить:

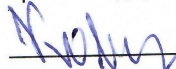
Гл. бухгалтер Ющенко А.А.

Подготовил:

Гл. бухгалтер Ющенко А.А.

УТВЕРЖДЕНО « 17 » 08 2018г.

Генеральный директор ОАО «УМ-4»

 Коваленко Н.Ф.

**Политика в области внутреннего контроля и управления рисками
Открытого акционерного общества «Управление механизации № 4» (ОАО «УМ-4»)**

1. Введение

Политика в области внутреннего контроля и управления рисками (далее – Политика) является базовым документом, определяющим цели, ключевые принципы и направления деятельности ОАО «УМ-4» (далее - Общество) в области построения и функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками, обеспечивающей эффективность и результативность деятельности ОАО «УМ-4», в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов.

Система внутреннего контроля и управления рисками является неотъемлемым элементом системы корпоративного управления ОАО «УМ-4» и представляет собой совокупность контрольной среды и процедур внутреннего контроля, принятых органами управления Общества, в качестве средства для минимизации рисков и обеспечения достижения целей ОАО «УМ-4».

Построение и функционирование Системы внутреннего контроля включает в себя определение, формирование и исполнение следующих элементов:

- * контрольная среда;
- * механизмы внутреннего контроля (средства контроля и процедуры контроля);
- * информация, обеспечивающая внутренний контроль (хранение, обработка, передача), и коммуникации;
- * оценка внутреннего контроля.

Построение и организация Системы управления рисками включает в себя:

- * организацию и координацию работы по управлению рисками;
- * выявление и оценку рисков;
- * разработку мероприятий по снижению рисков и повышению эффективности реализуемых мероприятий.

Разработку и внедрение Системы внутреннего контроля и управления рисками, координацию деятельности структурных подразделений в ОАО "УМ*4" осуществляет специализированное подразделение.

Непосредственное выявление, идентификацию, оценку рисков, разработку и реализацию мероприятий по их снижению осуществляют ответственные за управление соответствующими рисками.

2. Область действия

Политика является неотъемлемой частью системы корпоративного управления в ОАО «УМ-4». Следование принципам и направлениям настоящей Политики обязательно во всех структурных подразделениях ОАО «УМ-4».

Генеральный директор  Коваленко Н.Ф.

3. Цели политики

Целью Политики является определение основных принципов и направлений для построения и функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками за счет внедрения эффективных контрольных процедур в бизнес-процессах, снижения влияния рисков на выполнение операционных и стратегических показателей, обеспечения стратегической и оперативной устойчивости и развития бизнеса ОАО «УМ-4» за счет управления рисками.

4. основополагающие принципы

Построение и функционирование системы внутреннего контроля и управления рисками в ОАО «УМ-4» достигается через соблюдение следующих принципов:

Определение риск-аппетита, как платы за риск, необходимой для достижения поставленной цели.

Определение толерантности к риску, как отношения, в том числе количественно выраженного, к допустимости конкретного риска.

Охват - процесс управления рисками находится в компетенции каждого работника ОАО "УМ-4". Работники управляют рисками, исходя из уровня своих полномочий и ответственности. В отношении каждого риска определен ответственный за управление. Внутренний контроль является систематическим, интегрированным в стратегическое и оперативное управление на всех уровнях, охватывающим все структурные подразделения и работников при осуществлении ими своих функций в рамках любых бизнес-процессов.

Непрерывность функционирования - процесс управления рисками осуществляется на постоянной основе и является цикличным, что связано с непрерывным характером принятия решений, касающихся управления рисками. Система внутреннего контроля функционирует постоянно и непрерывно и направлена на своевременное выявление существенных недостатков и отклонений и предупреждение их возникновения.

Единство методологической базы – внутренний контроль и управление рисками реализуется на основе единых подходов и стандартов методологии, определенных для ОАО "УМ-4".

Ответственность:

- * все субъекты внутреннего контроля несут ответственность за надлежащее осуществление внутреннего контроля в рамках своих полномочий;
- * права, функционал и обязанности субъектов внутреннего контроля определены, закреплены во внутренних нормативных документах и доведены до их сведения;
- * каждая контрольная функция закреплена только за одним субъектом внутреннего контроля.

Разграничение полномочий:

- * не допускается закрепление за одним и тем же структурным подразделением /работником функций по санкционированию (авторизация), осуществлению и регистрации операций в учете, обеспечению сохранности активов и осуществлению инвентаризации;
- * не допускается закрепление за одним и тем же работником функций по осуществлению контрольной процедуры и мониторингу (контролю) ее исполнения.

Документирование:

- * контрольные процедуры на всех уровнях управления и во всех бизнеспроцессах формализованы, т.е. отражены во внутренних нормативных документах;
- * результаты выполнения контрольных процедур документируются и сохраняются владельцами бизнес-процессов и/или лицами, уполномоченными владельцами (обеспечивается сохранность первичных учетных документов, оформляются документы по итогам осуществления

Генеральный директор _____ Коваленко Н.Ф.

контрольных процедур, проставляются подписи и визы на документах участвующих в контрольной процедуре и др.).

Целесообразность:

* Внедрение процедур внутреннего контроля осуществляется с учетом целесообразности и экономической эффективности такого внедрения, а именно затраты на внедрение процедур внутреннего контроля не должны превышать величину рисков, на предупреждение, ограничение и предотвращение которых они направлены (соотнесение расходов и эффекта от внедрения);

* внедрение процедур внутреннего контроля, выбор объектов независимых проверок осуществляется с учетом сложности и значимости объекта контроля (существенности/приоритетности /риск- ориентированности).

* принятие решений о реализации мероприятий по снижению рисков осуществляется с учетом их экономической эффективности, необходимости и достаточности с учетом факторов внутренней и внешней среды и рискаппетита.

Своевременность и превентивность - на основании имеющейся информации прогнозируется возникновение рисков. Описание и оценка рисков, разработка мероприятий по их снижению производится по мере выявления рисков и реализации мероприятий.

Субъекты внутреннего контроля своевременно и в рамках своих полномочий и подотчетности предоставляют информацию о выявленных недостатках и отклонениях системы внутреннего контроля и обеспечивают их устранение (оперативное реагирование на выявленные отклонения). Обеспечивается принятие своевременных и эффективных корректирующих решений на всех уровнях управления.

Постоянное развитие и совершенствование - процедуры внутреннего контроля и управления рисками постоянно совершенствуются в целях максимально эффективного управления рисками и адаптируются к изменению целей, факторов внутренней и внешней среды, бизнеспроцессов.

Взаимодействие и координация:

* проведение единой политики по управлению рисками в отношении всей совокупности рисков требует комплексного и одновременного управления всеми рисками;

* внутренний контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля на всех уровнях управления;

* все работники оказывают содействие органам внутреннего аудита при осуществлении их функций по оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками.

5. Основные направления реализации Политики

Реализация Политики в области внутреннего контроля достигается за счет:

* интеграции процедур внутреннего контроля в деятельность (все бизнеспроцессы) ОАО "УМ-4»

* формирования внутренних нормативных документов, регламентирующих функционирование системы внутреннего контроля;

* отражения во внутренних нормативных документах информации о контрольных процедурах, присущих бизнесу-процессу, регламентированному такими нормативными документами;

* внедрения автоматизированных систем контроля;

* осуществления выборочного текущего и операционного контроля, а именно:

- контроля основных направлений финансово-хозяйственной деятельности, анализа результатов;
- контроля соблюдения финансовой дисциплины, выполнения решений органов управления и руководителей структурных подразделений;
- контроля достоверности финансовой отчетности и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета;
- контроля исполнения бюджета;
- контроля соответствия условий договоров и контрактов, Целям ОАО «УМ-4» и финансово-хозяйственным планам (бюджетам);
- контроля соответствия внутренних документов и проектов решений исполнительных органов ОАО «УМ-4» финансово-хозяйственным планам (бюджетам);
- содействия своевременной адаптации ОАО «УМ-4» к изменениям внешней и внутренней среды.

Реализация Политики в области управления рисками достигается за счет:

* включения процессов управления рисками в стратегическое и оперативное управление ОАО «УМ-4»

- * информирования о рисках акционеров, органов управления и работников ОАО «УМ-4»;
- * разработки методологической базы по выявлению, моделированию, оценке рисков бизнес-процессов;
- * разработки и реализации мероприятий по управлению рисками;
- * разработки ключевых показателей рисков и системы контроля их достижения;
- * оценки эффективности системы управления рисками;
- * формирования стратегии в отношении функционирования и развития системы управления рисками;
- * создания условий для профессионального обучения и повышения квалификации работников;
- * соответствия мировым практикам в области построения и организации системы управления рисками за счет внедрения наилучших разработок.

6. Структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего контроля и управления рисками

В целях построения системы внутреннего контроля и управления рисками и обеспечения непрерывной и эффективной ее работы в ОАО «УМ-4» создается специальное подразделение, цели, задачи, полномочия, подотчетность, порядок отчетности и кадровый состав которого определяется внутренними нормативными документами и настоящей Политикой с учетом требований законодательства Российской Федерации.

Цель

Минимизация рисков и содействие эффективности и достижения целей деятельности ОАО «УМ-4» посредством построения процедур внутреннего контроля и осуществления контрольных мероприятий.

Задачи и функции

Основной задачей является координация и мониторинг организации и функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками.

Основными функциями являются:

Генеральный директор _____ Коваленко Н.Ф.

* методологическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля и управления рисками;

* координация деятельности подразделений ОАО «УМ-4» по организации и осуществлению внутреннего контроля и управления рисками;

* осуществление контрольных мероприятий (анализа, проверок, наблюдений и т.п.) как финансово-хозяйственной деятельности в целом, так и отдельных бизнес-процессов в частности

* оценка финансово-хозяйственных операций на соответствие финансово-хозяйственному плану (бюджету) и процедурам внутреннего контроля;

* учет воздействия рисков на целевые показатели ОАО «УМ-4»

* определение достаточности и полноты контрольных процедур;

* подготовки предложений по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками;

* мониторинг разработки и регламентации нормативных документов бизнес-процессов в части отражения в них описания контрольных процедур и процессов управления рисками.

Полномочия

Руководитель, работники структурного подразделения, осуществляющего функции построения системы внутреннего контроля и управления рисками, для обеспечения непрерывной и эффективной ее работы имеют право:

* согласно установленному порядку взаимодействовать с Советом директоров ОАО «УМ-4» и органами управления ОАО «УМ-4»

* представлять в установленном порядке интересы и выступать от имени ОАО «УМ-4» в пределах своей компетенции в государственных, общественных и иных организациях Российской Федерации, а также на заседаниях органов управления ОАО «УМ-4»;

* запрашивать в установленном порядке от структурных подразделений ОАО «УМ-4» материалы и документы, необходимые для проведения контрольных мероприятий, подготовки отчетности по системе управления рисками;

* привлекать к проведению контрольных мероприятий (проверок) экспертов, специалистов, в том числе на договорной основе;

Подотчетность и отчетность

Руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля в ОАО «УМ-4» подотчетен Совету директоров Общества назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом ОАО «УМ-4» по рекомендации Совета директоров ОАО «УМ-4».

Структурное подразделение, осуществляющее функции построения системы внутреннего контроля, управления рисками, обеспечения непрерывной и эффективной ее работы в ОАО «УМ-4» подчиняется единоличному исполнительному органу - Генеральному директору. Результаты контрольных мероприятий и итоги работы представляются для рассмотрения и принятия соответствующих управленческих решений Генеральному директору ОАО «УМ-4» (в обязательном порядке), Совету директоров ОАО «УМ-4» и другим заинтересованным лицам ежеквартально и/или по мере необходимости.

РАЗРАБОТАЛ:

Главный бухгалтер

А.А. Ющенко

СОГЛАСОВАНО:

Генеральный директор

Н.Ф. Коваленко

Генеральный директор _____ Коваленко Н.Ф.