

**Утверждена Советом директоров  
ПАО "Пищевой комбинат «Азовский»  
28.08.2018г.  
Протокол Совета директоров б/н от 28.08.2018**

**Политика  
ПАО "Пищевой комбинат «Азовский»  
в области организации управления рисками и  
внутреннего контроля.**

**2018 год**

## **1. Введение**

1.1. Настоящая Политика ПАО "Пищевой комбинат «Азовский» в области организации управления рисками и внутреннего контроля (далее - Политика) разработана с целью обеспечения внедрения и поддержания функционирования эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками (далее – СВКиУР), соответствующей передовой международной практике, организационной структуре ПАО "Пищевой комбинат «Азовский» (далее - Общество) и способствующей достижению целей деятельности Общества.

1.2. Эффективная реализация настоящей Политики направлена на обеспечение реализации стратегии ПАО "Пищевой комбинат «Азовский» и оптимизацию рисков, связанных с функционированием бизнес-процессов и деятельностью объектов Общества.

## **2. Общие положения**

2.1. Политика определяет цели, задачи, основные принципы и подходы к организации и функционированию СВКиУР Общества, а также состав субъектов СВКиУР Общества, распределение обязанностей и полномочий между ними, порядок их взаимодействия в рамках процесса внутреннего контроля и управления рисками.

2.2. СВКиУР Общества направлена на обеспечение оптимального баланса между ростом стоимости Общества, его прибыльностью, иными критериями эффективности деятельности и рисками при соблюдении баланса интересов и аппетита участников отношений.

2.3. Политика обязательна к применению руководителями всех уровней управления Обществом и всеми работниками Общества.

2.4. Деятельность работников Общества не должна противоречить положениям Политики.

## **3. Цели и задачи СВКиУР**

3.1. Создание и эффективное функционирование СВКиУР направлено на обеспечение разумной уверенности в достижении стоящих перед Обществом целей, которые классифицированы по следующим основным категориям:

- стратегические цели, способствующие выполнению миссии Общества;
- операционные цели, касающиеся вопросов эффективного и результативного использования ресурсов Общества, обеспечения сохранности его активов;
- цели в области соответствия деятельности Общества требованиям законодательных и нормативных правовых актов, применимых к деятельности Общества, а также требованиям внутренних документов Общества;
- цели в области своевременной подготовки достоверной финансовой и иной отчетности.

3.2. Для достижения данных целей СВКиУР Общества решает следующие ключевые задачи: создание и внедрение процедур внутреннего контроля в финансово-хозяйственную деятельность Общества; контроль сохранности активов Общества и эффективности использования ресурсов и потенциала Общества, обеспечение непрерывности его деятельности;

- контроль достоверности, корректности, целостности и актуальности финансовой и управленческой информации и отчетности Общества;
- формирование единого подхода к осуществлению процессов внутреннего контроля и управления рисками в Обществе;
- контроль выполнения финансово-хозяйственных планов Общества;
- своевременный контроль, направленный на снижение ущерба или вероятности реализации риска;
- своевременное информационное обеспечение совета директоров Общества, руководства Общества информацией о недостатках и отклонениях от нормы в деятельности Общества для принятия эффективных управленческих решений;
- своевременное разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности Общества;
- своевременная адаптация деятельности Общества к изменениям внешней и внутренней среды;
- обеспечение положительной деловой репутации Общества.

#### **4. Принципы функционирования СВКиУР**

4.1. Основными принципами, на которых базируется организация внутреннего контроля и управления рисками в Обществе, являются:

- защита прав акционеров;
- равное отношение ко всем акционерам, включая мелких владельцев акций;
- защита прав заинтересованных лиц, сотрудничество Общества со всеми заинтересованными лицами в целях развития корпорации, создания новых рабочих мест и достижения финансовой устойчивости;
- доступность достоверной информации обо всех аспектах деятельности Общества, включая сведения о финансовом положении, результатах деятельности, составе собственников и структуре управления;
- обязанности Совета директоров по стратегическому руководству бизнесом, контролю над работой менеджеров, подотчётность Совета директоров перед акционерами;
- реализация антикоррупционной политики.

## **5. Основные методы и подходы к управлению рисками**

5.1. В Обществе применяется следующий комплекс методов и подходов управления рисками:

**5.1.1. Управление рисками является неотъемлемой частью всех организационных процессов.** Процесс не обособлен отдельно от основных видов деятельности и процессов Общества. Управление рисками является частью обязанностей руководства Общества и неотъемлемой частью всех организационных процессов, в том числе стратегического планирования, всех проектов и процессов управления изменениями.

**5.1.2. Управление рисками является частью процесса принятия решений.** Управление рисками помогает лицам, принимающим решения, сделать осознанный выбор, определить приоритетность действий и выделить среди альтернативных вариантов оптимальные действия.

**5.1.3. Управление рисками способствует постоянному повышению эффективности деятельности Общества.** Общество развивает и совершенствует СВКиУР наряду со всеми другими аспектами его деятельности для повышения уровня зрелости управления рисками.

**5.1.4. Общество стремится к созданию риск-ориентированной корпоративной культуры.**

5.1 Каждый работник понимает риски и возможности, с которыми сталкивается бизнес Общества, приоритетность вопросов управления рисками как одной из

основных ценностей корпоративной культуры, активно вовлечен в процесс выявления и оценки рисков, ориентируется в выборе эффективных методов реагирования на риски.

5.2. Высшее руководство Общества обеспечивает приоритет управления рисками, распространение в Обществе знаний и навыков в области управления рисками, способствует обучению основам управления рисками и утверждению корпоративной культуры "управления с учетом рисков".

5.3. Обучение работников Общества проводится с целью передачи знаний и опыта новым работникам, отслеживания тенденций в мировой практике управления рисками, обновления знаний работников в области управления рисками.

5.4. Работники должны знать действующие нормативные документы по управлению рисками, свою роль в процессе управления рисками, уровень своих полномочий и ответственности.

5.5. Руководство Общества обеспечивает возможность эффективного обмена информацией и внедрения коммуникативных норм в рамках корпоративной культуры, основанной на управлении рисками.

## **6. СВКиУР Общества функционирует на трех основных уровнях управления:**

- уровень стратегического планирования (уровень совета директоров Общества, руководства Общества);
- операционный уровень принятия и реализации решений (уровень линейного руководства Общества, структурного подразделения или группы связанных подразделений);
- индивидуальный уровень (уровень работника или группы работников).

## **7. В зависимости от роли участников СВКиУР функции и ответственность участников распределяются следующим образом:**

### **7.1. Совет директоров Общества:**

- Проведение Советом директоров оценки системы управления рисками и внутреннего контроля общества в течение отчетного периода (здесь и далее отчетный период – между годовыми собраниями акционеров). Включение сведений об основных результатах такой оценки в состав годового отчета общества.
- определение стратегии развития СВКиУР, принципов и подходов к организации СВКиУР в Обществе. Подразделение внутреннего аудита информирует совет директоров или комитет совета директоров по аудиту, в случае его создания, о фактах нарушения законодательства, внутренних

процедур, кодекса этики Общества незамедлительно после выявления такового.

## **7.2. Руководство Общества в лице генерального директора и его заместителей:**

- постановка целей деятельности Общества;
- организация эффективного функционирования СВКиУР Общества;
- установление требований к формату и полноте информации о рисках Общества;
- утверждение планов мероприятий по управлению критическими и существенными рисками;
- контроль реализации плана мероприятий по управлению критическими рисками Общества;
- рассмотрение и принятие решений по системным, ключевым и проблемным вопросам внутреннего контроля и управления рисками;
- определение состава и характера информации, раскрываемой заинтересованным сторонам в части управления рисками.

## **7.3. Руководители структурных подразделений Общества**

- реализация настоящей Политики и контроль соблюдения ее требований в подотчетном структурном подразделении;
- регламентация курируемых бизнес-процессов, определение их целей;
- организация эффективной контрольной среды курируемых бизнес-процессов;
- организация исполнения контрольных процедур в рамках курируемых бизнес-процессов;
- оценка курируемых бизнес-процессов на предмет необходимости их оптимизации для повышения эффективности и соответствия изменяющимся условиям внешней и внутренней среды;
- мониторинг эффективности контрольных процедур;
- обеспечение устранения выявленных недостатков контрольных процедур и контрольной среды;
- идентификация рисков курируемых бизнес-процессов/структурных подразделений/реализуемых проектов;
- участие в экспертной оценке рисков;
- разработка и реализация плана мероприятий по управлению рисками в пределах своей компетенции;

- подготовка и своевременное представление отчетной информации о реализации планов мероприятий по управлению рисками;
- определение потребности подчиненных работников в обучении в области внутреннего контроля и управления рисками;

#### **7.4. Работники Общества**

- исполнение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками в рамках функционирования СВКиУР мониторинг исполнения контрольных процедур;
- участие в экспертной оценке рисков;
- своевременное информирование непосредственного руководителя о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к ущербу для Общества;
- идентификации новых рисков;
- случаях, когда исполнение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется изменение дизайна контрольных процедур/мероприятий по управлению рисками, в связи с изменением внутренних или внешних условий функционирования Общества;
- разработка и представление на рассмотрение непосредственного руководителя предложений по внедрению/актуализации контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками.

#### **8. Подразделение внутреннего контроля выполняет следующие функции:**

- организация регулярного системного взаимодействия со структурными подразделениями Общества с целью получения полной и достоверной управленческой информации в области управления рисками;
- информирование совета директоров и генерального директора о фактах нарушения законодательства, внутренних процедур, кодекса этики Общества незамедлительно после выявления такового

## **9. Оценка эффективности СВКиУР**

9.1. Оценка эффективности СВКиУР проводится для выявления недостатков СВКиУР, определения их существенности и способности СВКиУР обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач.

9.2. Оценка надежности и эффективности СВКиУР Общества производится путем:

- самостоятельной оценки, проводимой руководством Общества в порядке, установленном генеральным директором;
- внутренней независимой оценки, ежегодно проводимой подразделением внутреннего аудита в соответствии с планом проверок, утвержденным советом директоров Общества;

9.3. Выборочная проверка СВКиУР Общества проводится по инициативе генерального директора по факту наступления риска, и направлена на исследование причин его возникновения, связанных с функционированием СВКиУР Общества.

Комплексная оценка рассматривает СВКиУР в масштабах всего Общества, и может основываться на результатах выборочной оценки.

9.4. Результаты оценки состояния СВКиУР в обязательном порядке должны доводиться до руководства Общества и заинтересованных руководителей структурных подразделений.

## **10. Заключительные положения**

Настоящая Политика вступает в силу с момента ее утверждения Советом директоров Общества.