

**УТВЕРЖДЕНО**  
решением Совета директоров  
ПАО «Астраханское стекловолокно»  
протокол от 29 декабря 2020г. №1

**П О Л О Ж Е Н И Е**  
**О СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕМ**  
**КОНТРОЛЕ**  
**В ПУБЛИЧНОМ АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ**  
**«АСТРАХАНСКОЕ СТЕКЛОВОЛОКНО»**

## **1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение о системе управления рисками и внутреннем контроле в ПАО «Астраханское стекловолокно» (далее – Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, уставом и внутренними документами ПАО «Астраханское стекловолокно» (далее – Общество).

1.2. Настоящее Положение определяет единые принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, определяет цели, задачи и принципы функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, а также распределение полномочий и ответственность участников системы управления рисками и внутреннего контроля Общества.

## **2. Термины, определения**

2.1. Система управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК) – совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества в кратко-, средне- и долгосрочной перспективе, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости Общества, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства, устава и внутренних документов Общества, своевременной подготовки достоверной отчетности.

2.2. Внутренний контроль - процесс, встроенный в текущую деятельность Общества, осуществляемый субъектами СУРиВК Общества, призванный обеспечить уверенность в достижении целей Общества.

2.3. Риск – вероятное событие, которое может повлиять на достижение стратегических и операционных целей Общества в конечной перспективе вследствие влияния внешних и/или внутренних факторов.

2.4. Управление рисками – непрерывный процесс, осуществляемый работниками Общества на всех уровнях управления Общества, включающий в себя своевременное выявление, оценку, предупреждение и мониторинг рисков, для обеспечения разумной гарантии достижения стратегических и операционных целей Общества.

2.5. Субъекты СУРиВК Общества - органы управления, исполнительные органы, должностные лица и иные работники Общества, наделенные соответствующими полномочиями.

2.6. Объекты внутреннего контроля – совершаемые Обществом факты хозяйственной деятельности (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств). Таким образом, в процессе осуществления внутреннего контроля объектами являются не активы Общества сами по себе, а действия работников, ответственных за сохранность и эффективное использование указанных активов.

## **3. Цели и задачи СУРиВК**

3.1. СУРиВК, учитывая ее направленность на поддержку достижения поставленных перед Обществом целей, а также обеспечение объективного, справедливого и ясного представления о текущем состоянии и перспективах развития Общества, целостности и прозрачности отчетности Общества, разумности и приемлемости принимаемых Обществом рисков, является одним из ключевых элементов корпоративного управления. Меры, предпринимаемые Обществом в рамках СУРиВК, позволяют создать действенную систему обеспечения сохранности предоставленных акционерами, инвесторами и другими заинтересованными лицами средств и их эффективного использования, снизить риски, которые акционеры, инвесторы и иные заинтересованные лица не могут оценить и не хотят принимать и необходимость управления которыми в долгосрочном периоде со стороны инвесторов неизбежно влечет снижение инвестиционной привлекательности Общества и стоимости его акций.

3.2. Задачи СУРиВК:

- обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение

финансовых и операционных показателей;

- обеспечение сохранности активов;
- экономичное использование ресурсов;
- выявление рисков и управление такими рисками;
- достоверность, полнота и своевременность бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;
- соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

3.3. Для обеспечения устойчивого и сбалансированного развития функций управления рисками и внутреннего контроля они рассматриваются в контексте единой интегрированной системы, поскольку:

- внутренний контроль направлен на обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества в области операционной деятельности, подготовки отчетности и соблюдения всех обязательств Общества, для чего предполагает организацию управления рисками в первую очередь на процессном и операционном (транзакционном) уровнях деятельности;
- управление рисками направлено на повышение эффективности деятельности Общества в целом за счет внедрения и поддержания тесной взаимосвязи стратегии и бизнес-целей с процессом управления рисками. Организация управления рисками начинается со стратегического уровня управления Обществом, предопределяя условия организации внутреннего контроля.

3.4. Внутренний контроль осуществляется по направлениям, определяемым органами управления Общества.

Основные направления внутреннего контроля:

- контроль основных бизнес-процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности;
- контроль за соблюдением финансовой дисциплины и выполнением решений органов управления Общества;
- обеспечение достоверности всех видов отчетности Общества и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского и налогового учета в Обществе;
- контроль за исполнением движения потоков наличности, бизнес-плана Общества и его структурных подразделений;
- контроль за соответствием условий договоров и контрактов, заключаемых Обществом, локальных актов, иных внутренних документов и проектов решений органов управления Общества финансово-хозяйственным интересам Общества и действующему законодательству.

#### 4. Принципы организации и функционирования СУРиВК

4.1. Организация и функционирование СУРиВК в Обществе осуществляется с учетом следующих принципов:

- **Законность** – соблюдение всеми субъектами СУРиВК норм и правил, установленных действующим законодательством РФ;
- **Системность** – СУРиВК обязательна для соблюдения на всех уровнях организационной структуры Общества;
- **Целостность** – СУРиВК является неотъемлемой частью системы управления Общества на всех ее уровнях, охватывает все структурные подразделения и работников при осуществлении ими своих функций в рамках любых бизнес-процессов.
- **Непрерывность** – постоянное и устойчивое функционирование СУРиВК, позволяющее своевременно выявлять, оценивать, предупреждать и проводить мониторинг рисков.
- **Оперативность** – своевременность и полнота информации об отклонениях должна быть представлена лицам, уполномоченным принимать решения по соответствующим отклонениям, в кратчайшие сроки;
- **Функциональность** – контрольные процедуры должны быть направлены на конкретные риски и понятны исполнителям;

- **Ответственность** – за функционирование системы ответственны все субъекты СУРиВК в рамках своих полномочий. Конкретные права, обязанности и ответственность структурных подразделений (органов) и работников в сфере управления рисками и внутреннего контроля устанавливаются в положениях и должностных инструкциях;

- **Объективность** – участники СУРиВК обязуются избегать конфликта интересов и сохранять независимость суждений;

- **Разграничение полномочий (функций)** - с целью исключения или снижения риска ошибки или мошенничества функции между сотрудниками распределяются таким образом, чтобы исключить выполнение одним человеком (подразделением) одновременно следующих функций:

- согласование операций с определенными активами,
- совершение указанных операций,
- учет указанных операций,
- контроль исполнения указанных операций;

- **Целесообразность (или экономичность)** – ресурсы, направляемые на реализацию мероприятий по управлению рисками и процедур внутреннего контроля должны быть обоснованы экономическим эффектом от снижения рисков.

## 5. Компоненты СУРиВК

5.1. Основными компонентами СУРиВК Общества являются:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- информация и коммуникация;
- процедуры мониторинга.

5.2. **Контрольная среда** представляет собой совокупность принципов и стандартов деятельности Общества, отражает культуру управления Обществом и создает надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению СУРиВК.

Функционирование контрольной среды обеспечивается следующими условиями:

- в своей повседневной деятельности руководители и работники Общества следуют высоким этическим стандартам, утвержденным в Обществе;

- Совет директоров и Комитет Совета директоров по аудиту обеспечивают оценку и контроль надежности и эффективности СУРиВК Общества;

- сформированная в Обществе организационная структура обеспечивает подотчетность, разграничение полномочий и ответственность работников Общества согласно поставленным целям Общества;

- действующая в Обществе кадровая политика обеспечивает стремление Общества к привлечению, развитию и удержанию компетентных работников в соответствии с поставленными целями Общества;

- в Обществе установлена персональная ответственность за выполнение обязанностей в области управления рисками и внутреннего контроля в процессе достижения поставленных целей Общества.

5.3. **Оценка рисков** представляет собой процесс выявления и анализа рисков. Выявление рисков – это определение подверженности Общества влиянию рисков, наступление которых может влиять на стоимость и репутацию Общества, способность достичь запланированных целей и реализовать поставленные задачи. При выявлении рисков Общество принимает соответствующие решения по управлению ими, в том числе путем создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, информирования персонала и оценки результатов осуществления внутреннего контроля. Оценка рисков проводится с целью выделения наиболее значимых (критических) рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. В рамках оценки рисков могут осуществляться мероприятия по основным видам деятельности, бизнес-процессам с целью выявления областей, требующих дополнительных процедур внутреннего контроля при управлении рисками.

5.4. **Процедуры внутреннего контроля** представляют собой действия и мероприятия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение Обществом целей.

Процедуры внутреннего контроля могут быть:

- предупредительными – направленными на недопущение наступления нежелательного события;
- выявляющими – для выявления наступившего нежелательного события;
- директивными – способствующими наступлению желаемого события;
- корректирующими – нейтрализующими последствия наступления нежелательного события;
- компенсирующими – восполняющими недостаточность существующих средств контроля.

Процедуры внутреннего контроля осуществляются на всех уровнях управления и включают в себя:

- согласование – одобрение документов работниками, наделенными соответствующими полномочиями;
- визирование – получение работниками разрешения на совершение операции;
- сверку данных – проверку полноты, точности и корректности информации, полученной из различных источников;
- арифметический контроль – проверку арифметической правильности расчетов в бухгалтерских, финансовых и иных документах;
- анализ отклонений – оценку степени достижения поставленных целей и выполнения планов на основе сравнения фактических показателей деятельности Общества с плановыми показателями, прогнозами, данными предыдущих периодов и т.д.;
- физический контроль сохранности активов – ограничение физического доступа к активам Общества (материальным ценностям, помещениям, документам) посредством охраны, надлежащего оборудования мест хранения, заключения договоров о материальной ответственности;
- инвентаризацию – выявление и описание фактического наличия и качественных характеристик активов и обязательств Общества;
- разграничение полномочий и ротацию обязанностей (возложение полномочий исполнения и контроля на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений);
- организацию системы сбора, обработки, передачи и хранения информации, в том числе автоматизированную и неавтоматизированную обработку информации, процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами (доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, восстановления данных и др.).

Содержание конкретных процедур внутреннего контроля зависит от уровня управления и функциональной направленности, разрабатывается структурными подразделениями в соответствии с целями Общества и задачами структурного подразделения и устанавливается внутренними документами Общества.

При разработке, осуществлении и анализе процедур внутреннего контроля для реагирования на риск необходимо учитывать поставленную цель и принимать во внимание следующее:

- Какой риск покрывается контрольной процедурой
- Что представляет собой данная контрольная процедура
- Почему осуществляется данная контрольная процедура
- Кто (или что) осуществляет контрольную процедуру
- Когда (как часто) проводится данная контрольная процедура

Как правило, разработка и внедрение процедур внутреннего контроля включает следующие этапы:

- анализ существующих бизнес-процессов;
- идентификация критических бизнес-процессов;
- формализация бизнес-процессов;
- идентификация рисков в бизнес-процессах;
- оценка рисков;
- разработка контрольных политик и процедур;

- тестирование контрольных процедур.

**Идентификация критических бизнес-процессов.** На этом этапе необходимо определить перечень внешних нормативных актов, которым нужно соответствовать, а также требования регулирующих законов, которые должны выполняться. Далее следует установить критичные области в информационном окружении и инфраструктуре.

**Формализация бизнес-процессов** - описание существующих процессов в Обществе, критичных с точки зрения системы внутреннего контроля, что дает основу для идентификации рисков. При описании процессов необходим достаточный уровень детализации описания для дальнейшего анализа рисков в процессах и формирования контрольных процедур.

**Идентификация рисков в бизнес-процессах** на основании анализа детального описания процессов. Следует определить, насколько существующие процессы в Обществе рискованны с точки зрения невыполнения требований нормативных актов, законодательства и допущения ошибок или мошенничества.

**Оценка рисков.** Оценка рисков позволяет ранжировать их по степени критичности и исключить не опасные риски, управлять которыми экономически невыгодно.

**Разработка контрольных политик и процедур.** Минимизация обнаруженных рисков путем создания и внедрения в процессы контрольных процедур. Наиболее результативными считаются превентивные контрольные процедуры, которые позволяют минимизировать саму вероятность наступления рискованного события, однако для повышения надежности процесса их необходимо применять одновременно с проверочными процедурами.

**Тестирование контрольных процедур** - периодические проверки надежности и эффективности существующих контрольных процедур. Данная проверка осуществляется с помощью набора тестов, которые состоят из нескольких последовательных шагов:

1) устанавливается наличие основного документа (положения, регламента), в котором определяются порядок и правила выполнения данного процесса;

2) проверяется выполнение на практике требований, описанных в основном документе, и документируются конкретные примеры выполнения.

По результатам теста делается вывод о надежности и эффективности или неэффективности данной контрольной процедуры.

Обязанности по разработке, выполнению, мониторингу и изменению процедур внутреннего контроля устанавливаются в положениях о структурных подразделениях и должностных инструкциях работников Общества.

**5.5. Информация и коммуникация** - формирование, получение и передача полной, качественной и своевременной информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления СУРиВК в Обществе. Необходимая информация определяется, фиксируется и передается в такой форме и в такие сроки, которые позволяют работникам Общества надлежащим образом выполнять их функциональные обязанности в интересах Общества.

**5.6. Процедуры мониторинга** - непрерывная оценка и периодические проверки эффективности СУРиВК, осуществляемые на разных уровнях управления Общества. Для обеспечения непрерывного процесса совершенствования СУРиВК недостатки внутреннего контроля, выявленные в ходе мониторинга, доводятся до сведения руководства Общества и устраняются. Мониторинг осуществляется как в ходе операционной деятельности- постоянный мониторинг, так и путем проведения периодических проверок.

Постоянный мониторинг осуществляется руководством Общества в форме регулярного анализа результатов деятельности Общества, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, регулярной оценки и уточнения внутренней организационно-распорядительной документации.

## **6. Функции и ответственность субъектов СУРиВК Общества**

6.1. Эффективное управление СУРиВК Общества достигается за счет продуктивного и оперативного взаимодействия следующих субъектов системы:

Совет директоров;

Комитет Совета директоров по аудиту;

Ревизионная комиссия;

исполнительный орган Общества (Управляющая организация, Генеральный директор);

Главный бухгалтер Общества;  
руководители структурных подразделений Общества;  
иные работники Общества, выполняющие мероприятия по управлению рисками и контрольные процедуры в силу своих должностных обязанностей.

6.2. Функции субъектов СУРиВК Общества определяются в соответствии с уставом и внутренними документами Общества. При этом основные функции распределяются следующим образом:

6.2.1. **Совет директоров** в рамках своей компетенции определяет основные принципы и подходы к организации, функционированию и развитию СУРиВК в Обществе, в том числе:

- обеспечивает оценку функционирования СУРиВК Общества и принимает решения по повышению её эффективности;
- утверждает внутренние документы Общества в области СУРиВК;
- рассматривает и одобряет стратегию Общества с учетом рисков Общества;
- рассматривает и проводит мониторинг наиболее существенных рисков, которым подвержено Общество;
- рассматривает отчеты исполнительных органов Общества о функционировании СУРиВК;
- организует проведение не реже одного раза в год оценки функционирования и эффективности СУРиВК;
- рассматривает не реже одного раза в год (как правило, до проведения годового общего собрания акционеров) заключения внутреннего аудита об эффективности СУРиВК.

6.2.2 **Комитет Совета директоров по аудиту:**

- предварительно рассматривает вопросы, связанные с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, в том числе с оценкой независимости аудитора Общества и отсутствием у него конфликта интересов, а также с оценкой качества проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- предварительно рассматривает и готовит рекомендации по вопросам, относящимся к компетенции Совета директоров, в части оценки эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля;
- осуществляет надзор за эффективностью управления рисками и внутреннего контроля;
- предварительно рассматривает до утверждения Советом директоров проект положения (политики) Общества об управлении рисками и внутреннем контроле и последующих изменений;
- анализирует перечень и характер рисков, а также их влияние на достижение целей Общества;
- проводит регулярные встречи с исполнительными органами Общества для обсуждения эффективности контрольных процедур, рассмотрения существенных недостатков внутреннего контроля и планов по их устранению, существенных рисков, осуществления анализа мероприятий по управлению существенными рисками;
- осуществляет контроль за надежностью и эффективностью СУРиВК, в том числе в части установления процедур по выявлению, оценке, управлению и мониторингу рисков;
- инициирует внешнюю оценку эффективности СУРиВК;
- рассматривает результаты оценки эффективности СУРиВК по данным отчетов исполнительных органов, материалам проверок ревизионной комиссии, отчетов независимого аудитора, готовит предложения по совершенствованию СУРиВК;
- оценивает необходимость пересмотра положения (политики) Общества об управлении рисками и внутреннем контроле;
- анализирует результаты выполнения разработанных исполнительными органами Общества мероприятий по совершенствованию СУРиВК.

6.2.3. **Ревизионная комиссия (Ревизор)** осуществляет проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества на предмет ее соответствия законодательству Российской Федерации, уставу и внутренним документам Общества, по результатам которого формирует предложения и рекомендации по устранению причин и последствий нарушений законодательства Российской Федерации, устава и внутренних документов Общества.

#### 6.2.4. **Исполнительный орган (Управляющая организация, Генеральный директор):**

- обеспечивает создание и поддержание функционирования эффективной СУРиВК Общества;
- обеспечивает выполнение решений Совета директоров в области организации СУРиВК Общества;
- разрабатывает методологию по управлению рисками и внутреннему контролю;
- оценивает потенциальные риски и разрабатывает план мероприятий по управлению рисками;
- распределяет полномочия, обязанности и ответственность между руководителями структурных подразделений Общества в отношении отдельных процедур управления рисками и внутреннего контроля;
- проводит регулярные встречи с руководителями подразделений для рассмотрения существенных рисков, проблем внутреннего контроля и соответствующих планов;
- анализирует результаты и качество выполнения разработанных руководителями подразделений мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию СУРиВК;
- рассматривает случаи злоупотреблений и оценивает адекватность принятых руководителями подразделений мер по предупреждению таких случаев.

6.2.5. **Главный бухгалтер** Общества отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### 6.2.6. **Руководители структурных подразделений и иные работники Общества:**

- в рамках своих полномочий обеспечивают непрерывное функционирование СУРиВК в Обществе;
- идентифицируют, оценивают, осуществляют контроль, реализуют меры по снижению рисков;
- обеспечивают регламентацию/актуализацию курируемых бизнес-процессов, включая механизмы и инструменты системы внутреннего контроля;
- руководят процессом разработки и применения внутренних политик и процедур и обеспечивают соответствие применяемых мер целям и задачам организации;
- несут ответственность за обеспечение эффективного внутреннего контроля и за реализацию процедур контроля и управления рисками на ежедневной основе.

5.2.6. **Субъекты внутреннего контроля Общества** несут ответственность за разработку, документирование, своевременное и качественное выполнение, мониторинг и совершенствование процедур внутреннего контроля и управления рисками в соответствующих функциональных областях деятельности.

### 7. **Документы по вопросам управления рисками и внутреннего контроля**

7.1. В Обществе разработаны и действуют следующие документы, регулирующие вопросы управления рисками и внутреннего контроля:

1. Политика Холдинговой компании «Элинар».
2. Учетная политика.
3. Положение о внутриобъектовом режиме Общества.
4. Положение о защите персональных данных.
5. Положение об охране информации, составляющей коммерческую тайну (секрет производства).
6. Положение о договорно-правовой работе в группе компаний «Элинар».
7. Положение о претензионно-исковой работе в группе компаний «Элинар».
8. Положение по осуществлению и оформлению валютных операций в группе компаний «Элинар».
9. Положение о проведении закупок для обеспечения нужд группы компаний «Элинар».
10. Положение об организации ротации персонала в группе компаний «Элинар».
11. Положение об адаптации работников в группе компаний «Элинар».



## **8. Заключительные положения.**

8.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему, рассматриваются и утверждаются Советом директоров по представлению Генерального директора Общества.

8.2. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются действующим законодательством, решениями Совета директоров Общества и иными внутренними документами Общества.

8.3. Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение о системе управления рисками и внутреннем контроле Общество руководствуется законами и подзаконными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.