

**УТВЕРЖДЕНО**  
Советом директоров  
ПАО «Калориферный завод»  
(протокол от 30.03.2022 №3)

**ПОЛИТИКА  
в области организации управления рисками и  
внутреннего контроля  
ПАО «Калориферный завод»**

**2022 год**

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Политика управления рисками ПАО «Калориферный завод» (далее - Общество) определяет цели, задачи и компоненты системы управления рисками, принципы ее функционирования, а также участников системы управления рисками.
- 1.2. Предусмотренная Политикой система управления рисками Общества соответствует принципам, изложенным в международных стандартах по управлению рисками ГОСТ ИСО 31000:2010 и COSO:ERM.
- 1.3. Общество, признавая, что осуществление деятельности подвержено воздействию неопределенностей в виде рисков, принимает меры по управлению рисками с целью обеспечения достаточных гарантий достижения целей, поставленных перед Обществом его органами управления.
- 1.4. Система управления рисками включает все уровни управления и направления деятельности Общества является частью корпоративного управления в Обществе.
- 1.5. Действие Политики управления рисками разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также локальными нормативными актами Общества, системой добровольной сертификации «Р-Стандарт» (СТО 00239416-30.3-2018 (МУ-30.3-2018) Управление рисками; СТО 00239416-30.20-2018 (МУ 8.1 (МУ 30.20.-2018) Внутренний аудит) и распространяется на все структурные подразделения Общества.

## 2. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

- 2.1. **Мониторинг риска** – систематическое обновление информации об уровне риска и внешних или внутренних факторах, влияющих на уровень риска, а также о статусе мероприятий по управлению риском.
- 2.2. **Риск** – потенциальные события, обстоятельства, внешние и внутренние факторы, влияющие на достижение поставленных целей.
- 2.3. **Уровень риска** – выраженное определенным формализованным способом сочетание вероятности и последствия реализации риска.
- 2.4. **Допустимый уровень риска** – уровень риска, который руководство Общества считает приемлемым, и в результате реализации которого отклонение от поставленной цели не превысит установленный уровень.
- 2.5. **Остаточный риск** – риск, который остается после реализации мероприятий по управлению риском.
- 2.6. **Реализация риска** – наступление событий, действие обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение поставленных целей.
- 2.7. **Вероятность** – степень (мера) возможности реализации риска.
- 2.8. **Последствие** – степень влияния реализации риска на достижение целей.
- 2.9. **Система управления рисками (СУР)** – совокупность взаимосвязанных организационных мер и процессов, организационной структуры, локальных нормативных актов и иных документов, методик и процедур (положения, регламенты, стандарты и методические указания), норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых руководством и работниками структурных подразделений Общества, направленная на обеспечение достаточных гарантий достижения целей и решения задач, а также поддержку руководства и работников структурных подразделений Общества при принятии решений в условиях неопределенности.
- 2.10. **Менеджмент Общества** – заместители генерального директора Общества, функциональные директора (директора по направлениям) Общества, руководители

подразделений Управления Общества, подчиненные непосредственно генеральному директору Общества.

### **3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ И СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

- 3.1. Обеспечение разумной уверенности достижения целей и решения задач, повышение устойчивости и эффективности деятельности.
- 3.2. Сокращение числа непредвиденных событий, оказывающих влияние на достижение целей и решение задач, а также более эффективное использование ресурсов.
- 3.3. Совершенствование процесса принятия решений по реагированию на риски и повышение эффективности использования и распределения ресурсов на мероприятия по управлению рисками.
- 3.4. Предоставление информации о рисках руководству и работникам структурных подразделений Общества для принятия решений.
- 3.5. Повышение уровня корпоративного управления, укрепление доверия инвесторов и других заинтересованных лиц.
- 3.6. Обеспечение сохранности активов, а также полноты и достоверности финансовой, управленческой и другой отчетности.
- 3.7. Обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества.

### **4. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

- 4.1. Принцип системности. Система управления рисками - часть системы управления, интегрирована с действующими системами планирования, управления проектами и программами, управления производственной безопасностью и другими системами управления.
- 4.2. Принцип соответствия целям. Управление рисками осуществляется исходя из поставленных целей при формировании стратегии развития Общества, а также целей направлений деятельности Общества.
- 4.3. Принцип разумной уверенности. Управление рисками направлено на обеспечение достаточной (высокой), но не абсолютной
- 4.4. Принцип адаптивности. Управление рисками предусматривает гибкое реагирование на изменение внутренних и внешних условий деятельности.
- 4.5. Принцип ресурсного обеспечения. В процессе принятия решений учитываются соответствующие риски и выделяются ресурсы, необходимые для эффективного управления рисками.
- 4.6. Принцип непрерывности. Управление рисками - непрерывный процесс принятия решений, осуществляемый на всех уровнях управления.
- 4.7. Принцип коллегиальности. Разработка мероприятий по управлению рисками, влияющих на деятельность нескольких структурных подразделений Общества основывается на совместно принимаемых решениях.
- 4.8. Принцип ответственности. Управление рисками является задачей каждого работника Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей и имеющихся компетенций.
- 4.9. Принцип оценки результатов. Показатели деятельности определяются и результаты деятельности оцениваются с учетом требований к управлению рисками.

- 4.10. Принцип структурированности. Система управления рисками структурирована и регламентирована, обеспечивая своевременность и полноту предоставления информации.
- 4.11. Принцип единой нормативной среды. Управление рисками проводится на основе единой терминологии, методологии, системы локальных нормативных актов и информационно-технологического обеспечения.
- 4.12. Принцип экономической целесообразности. Экономический эффект от мероприятий по управлению рисками превышает затраты на внедрение системы управления рисками и реализацию мероприятий по управлению рисками.

## **5. ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

- 5.1. Формирование внутренней среды. Внутренняя среда определяет, каким образом риски воспринимаются руководством Общества и работниками, и как они реагируют на риски. Внутренняя среда включает культуру управления с учетом рисков, соблюдение норм корпоративной и деловой этики.
- 5.2. Постановка целей. Общие цели ставятся на стратегическом уровне, на их основе разрабатываются цели в отношении направлений деятельности Общества, отчетности и соблюдения законодательных требований, устанавливается допустимый уровень риска.
- 5.3. Идентификация рисков. Выявляются риски как внутренние и внешние события, оказывающие влияние на достижение целей и решение задач, а также проводится их классификация и учет.
- 5.4. Оценка рисков. Риски анализируются с учетом вероятности и последствий, а оцениваются с применением качественных и количественных методов.
- 5.5. Реагирование на риск. С целью управления риском определяются способы реагирования: уклонение (избежание) от риска; принятие; снижение (сокращение); перераспределение (передача) риска. Реагирование также осуществляется путем совершенствования внутренней среды и интеграции управления рисками в процессы управления деятельностью.
- 5.6. Разработка и реализация мероприятий по управлению рисками. Мероприятия по управлению рисками разрабатываются с целью обеспечения разумной уверенности в том, что уровень остаточного риска не превышает допустимый уровень риска.
- 5.7. Мониторинг рисков и мероприятий. Мониторинг осуществляется путем оценки уровня рисков, а также проверки выполнения мероприятий по управлению рисками и оценке уровня остаточных рисков.
- 5.8. Обмен информаций и коммуникации. Подготовка и обмен информацией осуществляются в такой форме и в такие сроки, которые позволяют выявлять риски, разрабатывать и выполнять мероприятия по управлению рисками.

## **6. ПОЛНОМОЧИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УЧАСТНИКОВ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

- 6.1. Структура системы управления рисками в Обществе включает вовлечение следующих органов и подразделений Общества:
  - Совет директоров;
  - Генеральный директор / исполнительный директор/ заместители генерального директора;
  - Руководители структурных подразделений;
  - Координатор системы управления рисками;
  - Прочие сотрудники.

- 6.2. Совет директоров осуществляет надзор за СУР, включая принятие решений и предоставление рекомендаций по итогам ознакомления с ответностью о рисках.
  - утверждает общую политику в области управления рисками;
  - рассматривает результаты оценки функционирования системы управления рисками.
- 6.3. Генеральный директор:
  - рассматривает информацию о наиболее существенных рисках при принятии решений;
  - принимает решения в отношении наиболее существенных рисков;
- 6.4. Руководители структурных подразделений:
  - Обеспечивают соблюдение положений Политики работниками своих структурных подразделений.
  - Представляют информацию о рисках в области своей компетенции координатору СУР для актуализации рисков.
  - Обеспечивают своевременную разработку и реализацию мероприятий по управлению рисками.
  - Выделяют ресурсы в случае необходимости принятия оперативных мер по управлению рисками или для снижения негативных последствий уже реализовавшихся рисков.
  - Оптимизируют бизнес-процессы с целью уменьшения уровня рисков или последствий их реализации.
  - Используют информацию о рисках при формировании целей и бюджета структурного подразделения.
- 6.5. Координатор системы управления рисками:
  - Координирует работу структурных подразделений по выявлению и оценке рисков, а также разработке мероприятий по их управлению;
  - Осуществляет внутренний аудит;
  - Обеспечивает актуализацию Политики по управлению рисками;
  - Агрегирует информацию о рисках и информирование органов управления Общества об организации и функционировании системы управления рисками;
  - Разрабатывает и проводит мероприятия, направленные на развитие культуры управления рисками в Обществе (при необходимости). Координатором системы управления рисками может быть назначен любой сотрудник организации, который будет осуществлять агрегирование и актуализацию информации о рисках в Обществе.
- 6.6. Прочие сотрудники:
  - Осуществляют идентификацию рисков в области своей компетенции;
  - Реализуют утвержденные мероприятия по управлению рисками;
  - Осуществляют мониторинг уровня рисков в области своей компетенции.

## 7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 7.1. Политика управления рисками разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, локальными нормативными актами Общества и с учетом международных и российских стандартов в области управления рисками.
- 7.2. Локальные нормативные акты и иные документы Общества в области управления рисками не должны противоречить настоящей Политике управления рисками.
- 7.3. Системы управления рисками и внутреннего контроля взаимосвязаны.