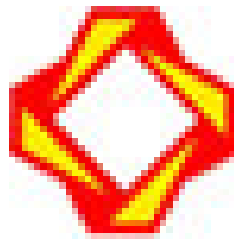


УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров

ПАО «Кировский завод»

(Протокол №6 от 29.12.2020 г.)



ПОЛИТИКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

ПАО «Кировский завод»

Санкт-Петербург

2020г.

1. Общие положения.

Политика внутреннего контроля (далее – Политика) устанавливает термины и определения, цели и задачи, принципы и требования к компонентам внутреннего контроля и управления рисками в ПАО «Кировский завод». Настоящая Политика разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних нормативных документов ПАО «Кировский завод», а также рекомендаций международных профессиональных организаций в области управления рисками и внутреннего контроля, в том числе Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредуэя (COSO).

Настоящая Политика распространяется на ПАО «Кировский завод», его дочерние и зависимые общества и является обязательной для исполнения всеми сотрудниками указанных юридических лиц.

2. Термины и определения.

Внутренний контроль – непрерывный процесс, осуществляемый Советом директоров, Ревизионной комиссией, руководством и другим персоналом Общества, направленный на обеспечение разумной уверенности достижения следующих целей:

- эффективности и результативности бизнес-процессов;
- достоверности финансовой отчетности;
- соблюдение требований действующего законодательства и внутренних нормативных актов;
- обеспечение сохранности активов Общества.

Владелец риска – лицо, которое имеет полномочия и несет ответственность за управление риском.

Инфраструктура управления рисками – набор компонентов, обеспечивающих организационные меры и структуру для разработки, внедрения, мониторинга, пересмотра и постоянного улучшения управления рисками в масштабе ПАО «Кировский завод».

Комитет – Комитет по бюджетированию и рискам ПАО «Кировский завод»

Контрольная процедура – действие, обеспечивающее реагирование на риск.

Риск – событие, негативно или позитивно влияющее на деятельность компании, вероятность и последствия наступления которого можно оценить.

Риск-ориентированный подход (РОП) – скоординированные действия по управлению организацией с учетом риска.

Система внутреннего контроля и управления рисками (далее – СВК и УР) – совокупность организационной структуры, мер, методик, процедур внутреннего контроля и управления рисками, с помощью которых осуществляется процесс внутреннего контроля.

3. Задачи внутреннего контроля и управления рисками.

СВК и УР ПАО «Кировский завод» имеет следующие задачи:

- Контроль эффективности деятельности Общества и достижения им поставленных целей наиболее эффективным путем;
- своевременное выявление и анализ рисков деятельности Общества;

- обеспечение соблюдения требований законодательства РФ и внутренних нормативных документов ПАО «Кировский завод»;
- Контроль достоверности финансовой и управленческой отчетности Общества;
- Контроль сохранности активов Общества.

СВК и УР ПАО «Кировский завод» должна обеспечивать:

- своевременное и полное выявление и анализ рисков деятельности Общества;
- регулярную оценку эффективности деятельности и наличие обратной связи;
- регламентацию и унификацию основных процессов.

4. Принципы внутреннего контроля и управления рисками.

- Целостность – внутренний контроль и управление рисками 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 – внутренний контроль и управление рисками осуществляется постоянно с целью своевременного выявления рисков и предупреждения их реализации.
- Целесообразность и эффективность. Степень сложности СВКиУР и проведения контрольных процедур должны соответствовать уровню потенциальных рисков.
- Своевременность. Сведения о выявленных недостатках и отклонениях своевременно предоставляются лицам, уполномоченным принимать решения по их устранению.
- Объективность – участники внутреннего контроля и управления рисками обязуются избегать конфликта интересов и сохранять независимость суждений.
- Вовлеченность. СВКиУР функционирует при поддержке руководителей всех уровней управления и рядовых сотрудников.
- Лидерство. Исполнительные органы и менеджмент ПАО «Кировский завод» обеспечивают распространение в ПАО «Кировский завод» знаний, навыков, а также эффективный обмен информацией для построения эффективной СВКиУР.
- Применимость. Возможность применения подходов к формированию эффективной СВКиУР в различных по масштабу и видов деятельности юридических лицах, входящих в ПАО «Кировский завод».
- Формализация. СВКиУР формализована на уровне, достаточном для корректного и однозначного понимания всеми участниками СВКиУР.
- Разумный подход к регламентации. ПАО «Кировский завод» регламентирует функционирование СВКиУР таким образом, чтобы объемы документирования и формализации были достаточны для эффективного функционирования СВКиУР.
- Ответственность. Каждый сотрудник отвечает за функционирование определенных элементов СВКиУР и несет ответственность за надлежащее осуществление внутреннего контроля в рамках своих полномочий.

- Противодействие коррупции и мошенничеству. СВКиУР обеспечивает эффективность программ по противодействию коррупции и мошенничеству в ПАО «Кировский завод».
- Разграничение полномочий – недопущение закрепления за одним участником внутреннего контроля полномочий по осуществлению контрольной процедуры и оценки ее эффективности.
- Использование лучших практик, в частности, стандарта COSO IC IF, стандарта FERMA и ISO31000. Возможно неполное следование лучшим практикам, если это соответствует интересам ПАО «Кировский завод».
- Методологическое единство. СВКиУР осуществляется на основании единых общекорпоративных принципов, подходов, норм и требований.
- Профессионализм. Сотрудники ПАО «Кировский завод» обладают необходимыми навыками и умениями для эффективного функционирования СВКиУР.
- Полномочия и обеспечение. Участникам СВКиУР предоставлены полномочия и ресурсы для выполнения контрольных функций.
- Непрерывное совершенствование. СВКиУР постоянно улучшается.

5. Компоненты системы внутреннего контроля и управления рисками

5.1. Контрольная среда.

- Управление СВКиУР осуществляется посредством взаимодействия Совета директоров Общества, комитетов при Совете директоров, в том числе Комитета по аудиту, Ревизионной комиссии, руководства Общества, Комитета по бюджету и рискам, руководителей структурных подразделений Общества и его работников согласно функционалу.
- В ПАО «Кировский завод» функционирует подразделение внутреннего аудита, которое регулярно оценивает СВК.
- В ПАО «Кировский завод» действует кодекс этики, обязательный для исполнения всеми сотрудниками.
- Организационно-функциональная структура ПАО «Кировский завод» построена таким образом, который исключает исполнение одним лицом функций выполнения операций, отражения ее в учете и контроля.
- ПАО «Кировский завод» проявляет нетерпимость к коррупции и воровству. Выявленные случаи коррупции и воровства в ПАО «Кировский завод» на регулярной основе доводятся до сведения Правления.
- В ПАО «Кировский завод» функционирует «горячая линия доверия».
- В ПАО «Кировский завод» действует Регламент по предотвращению конфликта интересов.
- В ПАО «Кировский завод» ведется реестр выявленных недостатков СВК, в том числе выявленных случаев злоупотреблений и хищений, а также отчетность о принятых мерах.

5.2. Управление рисками.

- Анализа рисков (идентификация, оценка риска);
- Воздействия на риски (определение метода воздействия, разработка, определение источников финансирования и реализация программы мероприятий с последующим контролем внедрения);
- Отчетности о рисках;
- Мониторинга и изменения инфраструктуры и процесса управления рисками.
- Принципы РОП в ГК КЗ при исполнении процесса:
 - Идентификация рисков.
 - Классификация рисков в ГК КЗ не применяется.
 - Идентификация рисков сопровождается их описанием для проведения дальнейшего анализа.

5.3. Контрольные процедуры.

- В ПАО «Кировский завод» применяются следующие типы риск-ориентированных контрольных процедур: превентивные, текущие (детективные и директивные), последующие. ПАО «Кировский завод» стремится использовать превентивные контрольные процедуры.
- Для минимизации человеческого фактора ПАО «Кировский завод» стремится использовать автоматизированные контрольные процедуры.
- ПАО «Кировский завод» допускает отсутствие контрольных процедур по незначительным для ПАО «Кировский завод» рискам. Критерии значимости устанавливаются руководством ПАО «Кировский завод».

5.4. Информация и коммуникации.

- СВКиУР обеспечивает сбор, обработку и передачу всей необходимой информации менеджменту ПАО «Кировский завод» для принятия решений.
- Отчетность ПАО «Кировский завод» для пользователей верхнего уровня (Совет директоров, Правление) содержит отчет о результатах исполнения контрольных процедур.
- ПАО «Кировский завод» имеет общее информационное пространство о результатах контрольных процедур.
- Отчетность о СВКиУР предоставляется на регулярной основе, показатели отчетности сопоставимы.
- Обеспечена сохранность информации, на основании которой формируется отчетность о СВКиУР, в т.ч. сохранность программ и данных.

5.5. Мониторинг.

- В ПАО «Кировский завод» осуществляется постоянная оценка эффективности СВК и риск-ориентированный аудит бизнес-процессов.
- При выявлении неэффективности СВК ПАО «Кировский завод» любой сотрудник информирует об этой неэффективности подразделение риск-менеджмента и внутреннего контроля.
- Подразделение внутреннего контроля осуществляет непрерывные улучшения СВК.

7. Прочие положения.

- Настоящая Политика, а также изменения и дополнения к ней, утверждаются решением Совета директоров Общества.
- Инициаторами внесения изменений в Политику могут быть члены Совета директоров, генеральный директор, а также руководители подразделений внутреннего контроля и внутреннего аудита.