

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ПОЛИТИКЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И О ПОЛИТИКЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «УПАКОВКА»**

(новая редакция)

г. Москва 2018 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

СТАТЬЯ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.
СТАТЬЯ 2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.
СТАТЬЯ 3. ПОЛИТИКИ, ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ОГРАНИЧЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ
РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.
СТАТЬЯ 4. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ.
СТАТЬЯ 5. ПОЛИТИКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.
СТАТЬЯ 6. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ФУНКЦИЙ И ОБЯЗАННОСТЕЙ В РАМКАХ СИСТЕМЫ
УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.
СТАТЬЯ 7. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.
СТАТЬЯ 8. ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.
СТАТЬЯ 9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

Статья 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение «О политике управления рисками и о политике внутреннего контроля открытого акционерного общества «Упаковка» (далее - «Положение») разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом открытого акционерного общества «Упаковка» (далее - «Общество» или ОАО «УПАКОВКА»), Положением о Совете директоров ОАО «УПАКОВКА», Кодексом корпоративного управления (Письмо Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления"), положениями о структурных подразделениях Общества, а также другими локальными нормативными актами Общества с целью создания и обеспечения работоспособности единого подхода к политике управления рисками, к политике внутреннего контроля и организации эффективного функционирования систем управления рисками и внутреннего контроля Общества.

Система внутреннего контроля является элементом системы управления обществом, которая обеспечивает:

- эффективность его деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- соблюдение применимого законодательства.

Система управления рисками в свою очередь создается в целях:

- выявления, оценки, агрегирования наиболее значимых рисков, которые могут привести к существенным потерям;
- оценки достаточности имеющихся в распоряжении организации ресурсов для покрытия существующих значимых рисков и новых видов рисков, принятие которых обусловлено реализацией мероприятий, предусмотренных стратегией развития компании;
- планирования ресурсов, исходя из результатов всесторонней оценки значимых рисков, тестирования устойчивости организации по отношению к внутренним и внешним факторам рисков, ориентиров развития бизнеса, предусмотренных стратегией развития.

1.2. Контроль является неотъемлемой частью Управления.

Под Управлением рассматривается непрерывный циклический процесс в форме спирали развития, состоящий из четырех последовательных функций: (1)планирование - (2)исполнение – (3)контроль и учет в структуре плановых показателей – (4)анализ результатов различий между планом и фактом для исключения ошибок и неточностей в последующем цикле, планирование которого базируется на результатах предшествующего цикла функционирования общества.

1.3. Управление как система действий. Управление осуществляется в рамках Политики управления рисками и Политики внутреннего контроля согласно принципам и процедурам управления рисками и внутреннего контроля, предусмотренных Положением и подлежит внедрению, применению и совершенствованию через имеющиеся механизмы корпоративного управления и другие способы обеспечения интересов Общества в отношении его финансово-хозяйственной деятельности.

1.4. Положение является локальным нормативным актом Общества, определяющим политики, понятия, цели, задачи и процедуры управления и внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Упаковка», а также политики, цели и задачи органов внутреннего управления и контроля по исполнению с соблюдением процедур внутреннего контроля, установленных в Обществе.

Статья 2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

2.1. Риск и возможность.

Риск это вероятность возникновения события с отрицательными последствиями, которое препятствует созданию или приводит к снижению стоимости Общества.

Возможность это вероятность возникновения события с положительными последствиями, которое способствует созданию и сохранению стоимости Общества.

Система управления рисками - совокупность процессов, осуществляемых советом директоров, исполнительными органами Общества и его структурными подразделениями и работниками, направленных в рамках политики управления рисками на управление рисками и возможностями, влияющими на создание и сохранение стоимости Общества.

Система внутреннего контроля в рамках Политики внутреннего контроля является совокупностью организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых исполнительными органами Общества в качестве средств для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности и, тем самым, **повышения инвестиционной привлекательности** Общества ОАО «Упаковка».

Статья 3. ПОЛИТИКИ, ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ОГРАНИЧЕНИЯ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1. Целью политики управления рисками и политики внутреннего контроля является создания систем управления рисками и внутреннего контроля для защиты прав и законных интересов акционеров и обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

3.2. Задачами системы управления рисками и внутреннего контроля являются:

- 1) обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
- 2) обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности;
- 3) обеспечение экономичного использования ресурсов;
- 4) выявление рисков и управление такими рисками;
- 5) обеспечение сохранности активов Общества;
- 6) обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;
- 7) контроль за соблюдением законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

3.3. Процесс внутреннего контроля является составной частью процесса управления рисками. Процесс управления рисками имеет определенные ограничения субъективного характера, а именно:

- 1) персональное суждение может привести к ошибочным решениям;
- 2) сговор двух и более лиц может привести к невыполнению контрольных процедур;
- 3) отсутствие полноты и своевременности исполнения работниками Общества решений руководства по управлению рисками.

3.4. С целью снижения отрицательного влияния ограничений субъективного характера на процесс управления рисками в Обществе функционирует многоуровневая система управления рисками и внутреннего контроля:

- 1) на стратегическом уровне - Совет директоров;
- 2) на тактическом уровне генеральный директор, ревизионная комиссия;
- 3) на организационном уровне руководители структурных подразделений Общества;
- 4) на операционном уровне - работники Общества.

Статья 4. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

4.1. Политика управления рисками Общества определена и структурно соответствует Принципам системы управления рисками Общества.

Принципы управления рисками Общества состоят из восьми взаимосвязанных компонентов:

- 1) Принцип открытости.

Внутренняя среда представляет собой атмосферу открытого и заинтересованного восприятия исполнительными органами Общества и его подразделений информации о риске и оперативного реагирования.

- 2) Принцип целеполагания.

Постановка стратегических целей осуществляется на уровне утверждения долгосрочных и краткосрочных планов развития Общества, в которых цели поименованы, измеримы в количественных и/или стоимостных единицах.

- 3) Принцип вероятностной оценки.

Внутренние и внешние события, способные оказать влияние на достижение поставленных целей, классифицируются на риски и возможности. При выявлении рисков осуществляется оценка рисков. При выявлении возможностей исполнительные органы Общества учитывают их в процессе постановки стратегических целей.

- 4) Принцип митигации (управляемости).

Митигация рисков - это смягчение или уменьшение рисков.

Риски анализируются с учетом вероятности их возникновения и влияния с целью определения действий, которые необходимо предпринять. При выявлении рисков разрабатываются мероприятия по устранению рисков или снижению негативных последствий до приемлемого уровня.

- 5) Принцип адекватного реагирования на риск.

Исполнительные органы Общества выбирают метод реагирования на риск: уклонение от риска, принятие, сокращение или перераспределение риска, разрабатывая ряд мероприятий, которые позволяют привести выявленный риск в соответствие с допустимым уровнем риска.

- 6) Принцип риск-ориентированности и цикличности.

Процесс подготовки и осуществления контрольных процедур основан на комбинации риск-ориентированного и циклического подхода.

- 7) Принцип оперативности.

Необходимая информация определяется, фиксируется и передается в такой форме и в такие сроки, которые позволяют работникам выполнять их функциональные обязанности. Также осуществляется обмен информацией в рамках Общества как по вертикали сверху вниз и снизу вверх, так и по горизонтали.

8) Принцип мониторинга.

Обществом регулярно осуществляется анализ портфеля рисков и формируется сводная отчетность по рискам. Осуществляется оперативный контроль за процессом управления рисками подразделениями Общества в установленном порядке. Управление рисками Общества **является одновременно линейным и многонаправленным процессом**, в котором в **линейных элементах процесса** один компонент оказывает влияние на следующий. Управление рисками также **является и циклическим процессом**, в котором компоненты также могут воздействовать друг на друга во времени с учетом его однонаправленности.

Статья 5. ПОЛИТИКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

5.1. Политика внутреннего контроля Общества определена и структурно соответствует Принципам системы внутреннего контроля Общества.

Принципы системы внутреннего контроля Общества состоят из восьми взаимосвязанных компонентов:

1) Принцип непрерывности.

Система внутреннего контроля функционирует на постоянной основе.

2) Принцип интеграции.

Система внутреннего контроля является неотъемлемой частью системы корпоративного управления в Обществе.

3) Принцип комплексности.

Система внутреннего контроля охватывает все направления деятельности Общества и все бизнес-процессы на всех уровнях управления.

4) Принцип функциональности.

Распределение ответственности по управлению рисками в соответствии с разделением функциональных обязанностей в Обществе.

5) Принцип оптимальности.

Объем и сложность процедур внутреннего контроля, применяемых в Обществе, являются необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей системы внутреннего контроля в Обществе.

6) Принцип разумного подхода к регламентации.

Общество стремится регламентировать основные процедуры внутреннего контроля таким образом, чтобы объемы документирования и формализации были достаточны для эффективного функционирования системы внутреннего контроля.

7) Принцип своевременности сообщения.

Информация о выявленных рисках и отклонениях от утвержденных планов и процедур своевременно предоставляется лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения.

8) Принцип профессионализма и компетентности.

Работники органов управления и должностные лица Общества, осуществляющие процедуры внутреннего контроля, должны обладать достаточными знаниями и навыками для осуществления мероприятий по внутреннему контролю, а также непрерывно повышать свою квалификацию. Внутренний контроль Общества является **линейным процессом**, в котором один компонент оказывает влияние на следующий.

Статья 6. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ФУНКЦИЙ И ОБЯЗАННОСТЕЙ В РАМКАХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

В рамках системы управления рисками и внутреннего контроля функции и обязанности субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля распределены следующим образом:

6.1. Совет директоров Общества:

- 1) утверждает политику в области внутреннего аудита, определяющую цели, задачи и функции внутреннего аудита;
- 2) утверждает общую политику Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;
- 3) оценивает как финансовые, так и нефинансовые риски, которым подвержено Общество, в том числе операционные, социальные, этические, экологические и иные нефинансовые риски;
- 4) устанавливает приемлемую величину рисков для Общества;
- 5) ежегодно рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и при необходимости дает рекомендации по её улучшению. Сведения о результатах рассмотрения Советом директоров вопросов эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля предоставляются акционерам в составе годового отчета Общества;
- 6) определяет принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля.

6.1.1. Менеджер по качеству (с 2020 года Комитет по аудиту Совета директоров) согласно СТО СМК 9.3-03 Издание: 2 «Интегрированная система менеджмента. Анализ системы менеджмента качества со стороны руководства», СТО СМК 6_1_05 изд. 1 «Стандарт Управление рисками» ОАО «Упаковка», утв. 12 10 2018 г. (Приложение 1), осуществляет:

- 1) контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;
- 2) анализ и оценку исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;
- 3) осуществляет контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;
- 4) анализ и оценку исполнения политики управления конфликтом интересов.

6.2. Генеральный директор:

- 1) обеспечивает создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе;
- 2) отвечает за выполнение решений Совета директоров в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля;
- 3) распределяет полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в его подчинении сотрудниками за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им функциональных областях деятельности Общества;
- 4) координирует работу по подготовке отчета перед Советом директоров о результатах функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;
- 5) обеспечивает публичное раскрытие информации об исполнении Советом директоров обязанностей, связанных с его ролью в организации эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.

6.3. Ревизионная комиссия Общества.

6.3.1. Ревизионная комиссия Общества ежегодно проводит контрольные проверки, о результатах которых информирует генерального директора, Совет директоров и акционеров.

6.3.2. При управлении внутренним аудитом Ревизионная комиссия Общества охватывает все направления деятельности Общества и все бизнес-процессы на всех уровнях управления и осуществляет:

- 1) оценку эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, оценку корпоративного управления (посредством проведения камеральных проверок), о результатах которой информирует Совет директоров и исполнительный орган Общества;
- 2) анализ портфеля рисков Общества (включая их выявление и оценку) и определение критериев оценки эффективности мероприятий по управлению рисками, включая меры внутреннего контроля;
- 3) формирование сводной отчетности о потенциальных рисках и проводит анализ информации о реализовавшихся рисках;
- 4) оценку оперативного контроля процесса управления рисками подразделениями общества в установленном порядке.

6.4. Руководители структурных подразделений Общества несут ответственность в соответствии со своими функциональными обязанностями за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие системы управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им функциональных областях деятельности Общества.

6.5. Работники Общества:

- 1) несут ответственность за своевременное информирование непосредственных руководителей о выявлении новых рисков;
- 2) несут ответственность за полноту и своевременность исполнения контрольных процедур по управлению рисками в соответствии с должностными инструкциями и требованиями локальных нормативных документов Общества.

Статья 7. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

7.1. Общество осуществляет внутренний аудит с целью проведения систематической, независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также практики корпоративного управления.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

- 1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- 2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- 3) определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- 4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- 5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- 6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- 7) проверку обеспечения сохранности активов;
- 8) проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

Оценка эффективности системы управления рисками включает:

- 1) проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);

- 2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- 3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- 4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

Оценка корпоративного управления включает проверку:

- 1) соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- 2) порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- 3) уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- 4) обеспечения прав акционеров, эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- 5) процедур раскрытия информации о деятельности Общества и дочерних и зависимых обществ.

Статья 8. ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

8.1. Функция внутреннего аудита реализована в Обществе посредством создания срочной группы (отдельного подразделения) управления внутренним аудитом. Функционально управление внутренним аудитом подотчетно Совету директоров, что означает:

- 1) назначение руководителя управлением внутренним аудитом и освобождение его от должности осуществляется генеральным директором на основании решения Совета директоров;
- 2) определение Советом директоров размера вознаграждения, выплачиваемого руководителю управления внутренним аудитом;
- 3) утверждение Советом директоров плана деятельности управления внутренним аудитом;
- 4) получение Советом директоров информации о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;
- 5) рассмотрение Советом директоров существенных ограничений полномочий управлением внутренним аудитом или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- 6) ежегодное предоставление Совету директоров отчета о деятельности управлением внутренним аудитом.

Административное управление внутренним аудитом подчинено единоличному исполнительному органу общества генеральному директору, что означает:

- 1) выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета управления внутренним аудитом;
- 2) получение отчетов о деятельности управлением внутренним аудитом;
- 3) оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;
- 4) администрирование политик и процедур деятельности управлением внутренним аудитом.

К задачам внутреннего аудита относится:

- 1) содействие исполнительному органу Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;
- 2) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 3) проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита;
- 4) подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительному органу отчетов по результатам деятельности управления внутренним аудитом, в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по

устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

5) проверка соблюдения исполнительным органом Общества положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса деловой этики Общества.

К функциям внутреннего аудита, в частности, относится:

- 1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества;
- 2) определение, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- 3) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили или не позволяют достигать Обществу поставленные цели;
- 4) определение адекватности критериев, установленных исполнительным органом для анализа степени исполнения (или неисполнения) поставленных целей;
- 5) проведение проверки эффективности контрольных процедур и прочих мероприятий по управлению рисками в Обществе;
- 6) проведение оценки результатов внедрения и реализации мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- 7) проведение анализа достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками;
- 8) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках, выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей.

При организации внутреннего аудита Общество применяет общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита.

Статья 9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

9.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются Советом директоров Общества.

Вопросы, не урегулированные Положением, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров Общества и иными локальными нормативными актами Общества.

Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений, Положение действует в части, не противоречащей действующему законодательству и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации.