

Утверждено Советом директоров  
ПАО «Корпорация «Иркут»  
Протокол от 11.01.2017 г. № 07

**Политика в области управления рисками  
ПАО «Корпорация «Иркут»**

## Содержание

1	Общие положения.....	3
2	Термины, определения, сокращения.....	4
3	Цели и задачи системы управления рисками .....	5
4	Принципы функционирования системы управления рисками .....	6
5	Участники процесса управления рисками и их функции .....	7
6	Взаимодействие в рамках системы управления рисками .....	9
7	Предпочтительный риск.....	11
8	Этапы процесса управления рисками .....	11
9	Оценка эффективности процесса управления рисками.....	16

## **1 Общие положения**

1.1 Настоящая Политика определяет отношение ПАО «Корпорация «Иркут» к рискам, устанавливает общие принципы построения системы управления рисками (далее СУР), ее цели и задачи, общие подходы к организации СУР, распределение ответственности между участниками СУР и характер их взаимодействия.

1.2 Политика является основой для разработки внутренних нормативных документов, регламентирующих процесс организации СУР и детально описывающих методики и инструменты управления рисками в ПАО «Корпорация «Иркут».

1.3 Политика разработана в соответствии со следующими законами, нормативными актами и стандартами, которые применяются при реализации процесса управления рисками в ПАО «Корпорация «Иркут»:

- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Федеральный закон от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции»;
- Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;
- Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления» (одобрен Правительством РФ 13.02.2014);
- Приказ Росимущества от 20.03.2014 № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации»;
- Приказ Росимущества от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;
- Методические указания по подготовке положения о системе управления рисками, одобренные поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148;
- Информация Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчётности»;
- Международный стандарт ГОСТ Р ИСО 51897-2011/Руководство ИСО 73:2009 «Менеджмент риска. Термины и определения»;

- Международный стандарт ГОСТ Р ИСО 31000-2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (Приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 21.12.2010 № 883-ст);
- Международный стандарт ГОСТ Р ИСО 31010-2011 «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (Приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 01.12.2011 № 680-ст);
- Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);
- Документ (концепция) COSO «Управление рисками организаций. Интегрированная модель» (в действующей редакции 2004 г.);
- Стандарты управления рисками Федерации Европейских Ассоциаций Риск Менеджеров (FERMA);
- Устав ПАО «Корпорация «Иркут».

## **2 Термины, определения, сокращения**

**Комиссия по управлению рисками** – действующий на постоянной основе коллегиальный, консультативный и совещательный орган в области управления рисками.

**Общество, ПАО «Корпорация «Иркут»** – публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Иркут».

**ПАО «ОАК»** – публичное акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация».

**Процесс управления рисками** – взаимосвязанные действия по обмену информацией, консультациям, определению ситуации (контекста), оценке, обработке, мониторингу и пересмотру рисков, выполняемые в соответствии с установленными требованиями.

**Риск** – следствие влияния неопределенности на достижение поставленных целей (ГОСТ Р 51897).

**Предпочтительный риск** – это предельно допустимый уровень риска, к которому Корпорация стремится или который готова поддерживать.

**Система управления рисками (СУР)** – совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и предпринимаемых Обществом действий, обеспечивающих разработку, внедрение, функционирование и постоянное улучшение процесса управления рисками.

**Специализированное подразделение по управлению рисками** – структурное подразделение ПАО «Корпорация «Иркут», административно подотчетное лицу, наделенному необходимыми полномочиями для реализации процесса управления рисками на всех уровнях организационной структуры ПАО «Корпорация «Иркут» и разграниченное по функционалу от деятельности структурных подразделений, осуществляющих управление рисками в рамках своей операционной деятельности, а также от деятельности, относимой к функционалу внутреннего аудита и иных подразделений, осуществляющих функции независимого мониторинга и оценки системы управления рисками, и отвечающее за выполнение функций в области управления рисками в соответствии с пунктом 5.2.6 настоящей Политики. Работник данного подразделения является Секретарем Комиссии по управлению рисками. В ПАО «Корпорация «Иркут» подразделение, отвечающее за выполнение функций в области управления рисками в соответствии с пунктом 5.2.6 настоящей Политики, может быть как специализированным на данном процессе, так и наряду с функциями в области управления рисками отвечать за выполнение иных операционных функций. Решение по данному вопросу принимает Президент ПАО «Корпорация «Иркут».

**Цели** – установленные в надлежащем порядке показатели деятельности ПАО «Корпорация «Иркут» на определенный период времени.

### **3 Цели и задачи системы управления рисками**

#### **3.1 Цели системы управления рисками**

3.1.1 Снижение неопределенности в отношении достижения поставленных перед Обществом целей, установленных на всех уровнях управления, в том числе в долгосрочных планах и в документах тактического и операционного планирования (бизнес-планах, бюджетах и так далее).

3.1.2 Повышение эффективности принимаемых руководством и Советом директоров Общества решений посредством своевременного информирования о возможности достижения установленных целей, в том числе целей, предусмотренных долгосрочными планами развития, текущих целей финансово-хозяйственной деятельности, достоверности отчетности и соблюдения применимого законодательства.

#### **3.2 Задачи системы управления рисками**

3.2.1 Обеспечение обоснованной уверенности в достижении целей Общества;

3.2.2 Обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;

3.2.3 Выявление рисков и управление такими рисками;

3.2.4 Обеспечение сохранности активов Общества;

3.2.5 Обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;

3.2.6 Обеспечение разумной гарантии соблюдения законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

#### **4 Принципы функционирования системы управления рисками**

4.1 Создание и сохранение стоимости: СУР создает условия, обеспечивающие результативность и эффективность выполняемых процессов, соответствие осуществляемой деятельности законодательным и иным обязательным требованиям, способствующие сохранности активов и улучшению деловой репутации Общества.

4.2 Интеграция: СУР является неотъемлемой частью системы управления Общества, включая стратегическое планирование, управление проектами и изменениями.

4.3 Обязательность при принятии решений: СУР обеспечивает лицам, принимающим решения, возможность делать обоснованный выбор с учетом различий между альтернативными направлениями действий.

4.4 Признание неопределенности: СУР выявляет неопределенность в достижении целей, устанавливает характер неопределенности и предлагает способы уменьшения неопределенности (превращения неопределенности в риск).

4.5 Систематичность: СУР функционирует на постоянной основе, охватывая все направления деятельности на всех уровнях управления и связанную с ними неопределенность.

4.6 Структурированность: СУР функционирует на основе организационной структуры, предусматривающей документированное распределение обязанностей, полномочий и ответственности.

4.7 Своевременность: СУР обеспечивает идентификацию, оценку и обработку рисков с учетом временных интервалов, в которые риски способны оказать влияние.

4.8 Качество информации: СУР основывается на таких источниках информации, как исторические данные, наблюдения, прогнозы и экспертные оценки.

4.9 Адаптируемость: СУР соответствует внешней и внутренней ситуации, в которой осуществляется деятельность, и профилю риска.

4.10 Учет человеческого фактора: СУР признает возможности, особенности восприятия и намерения заинтересованных лиц, которые могут способствовать или затруднять достижение целей.

4.11 Прозрачность: СУР ориентирована на обязательное своевременное вовлечение заинтересованных лиц, в частности лиц, принимающих решение на всех уровнях управления.

4.12 Динамичность: СУР непрерывно распознает изменения внутренней и внешней ситуации, осуществляет мониторинг и пересмотр рисков. Новые риски появляются, существующие риски изменяются, некоторые риски исчезают.

4.13 Постоянное улучшение: Общество осуществляет постоянный мониторинг функционирования СУР и разрабатывает меры, направленные на совершенствование и развитие СУР.

## **5 Участники процесса управления рисками и их функции**

5.1 К участникам процесса управления рисками в Обществе относятся:

- Совет директоров;
- Комитет по аудиту Совета директоров;
- Президент;
- Комиссия по управлению рисками;
- Департамент внутреннего аудита;
- Специализированное подразделение по управлению рисками;
- Владельцы рисков;
- Исполнители мероприятий по управлению рисками (должностные лица, руководители структурных подразделений, прочие работники).

5.2 Функции участников процесса управления рисками:

5.2.1 Функции Совета директоров:

- Утверждение Политики в области управления рисками ПАО «Корпорация «Иркут»;
- Определение принципов и подходов к организации СУР;
- Утверждение уровня допустимого риска;
- Рассмотрение вопросов организации, функционирования и эффективности СУР и, при необходимости, выдача рекомендаций по ее улучшению.

5.2.2 Функции Комитета по аудиту Совета директоров:

- Осуществление предварительного рассмотрения вопросов функционирования СУР перед их вынесением на заседание Совета директоров.

5.2.3 Функции Президента:

- Создание и поддержание функционирования СУР, включая определение уровня предпочтительного риска;

- Обеспечение исполнения решений Совета директоров в области организации СУР;
- Распределение полномочий, обязанностей и ответственности между должностными лицами Общества за конкретные процедуры управления рисками;
- Обеспечение вынесения на заседание Совета директоров отчетов об эффективности функционирования СУР.

#### 5.2.4 Функции Комиссии по управлению рисками:

- Рассмотрение вопросов организации и функционирования СУР и выработка рекомендаций для участников СУР, включая, но не ограничиваясь:
  - Рассмотрение подходов к определению величины предпочтительного риска, а также конкретных значений допустимых уровней рисков;
  - Оценка полноты идентификации рисков, корректности оценки рисков, выбранных способов реагирования и эффективности планируемых мероприятий по управлению рисками;
  - Оценка корректности назначения лиц, ответственных за управление рисками (Владельцев рисков) и лиц, ответственных за выполнение мероприятий по управлению рисками;
  - Рассмотрение проектов сводных документов по управлению рисками до их направления на утверждение Президенту в установленном порядке;
- Разрешение спорных вопросов, касающихся ответственности Владельцев рисков и исполнителей мероприятий по управлению рисками в отношении реализации процесса управления рисками.

#### 5.2.5 Функции Департамента внутреннего аудита:

- Оценка эффективности СУР, в том числе:
  - Проверка достаточности и зрелости элементов СУР для эффективного управления рисками;
  - Выработка мнения по полноте выявления и корректности оценки рисков в Обществе на всех уровнях его управления;
  - Проверка эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
  - Проведение анализа информации о реализовавшихся рисках.

#### 5.2.6 Функции специализированного подразделения по управлению рисками:

- Общая координация процессов управления рисками;



- Разработка методологических документов в области обеспечения процесса управления рисками;
- Анализ портфеля рисков и выработка предложений по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления соответствующими рисками;
- Формирование сводной отчетности по рискам;
- Осуществление мониторинга процесса управления рисками структурными подразделениями Общества;
- Информирование органов управления Общества об эффективности процесса управления рисками, а также по иным вопросам, предусмотренным настоящей политикой;
- Организация обучения работников Общества в области управления рисками.

#### 5.2.7 Функции Владельцев рисков:

- Разработка, документирование, внедрение, мониторинг и развитие СУР, включая выявление, оценку, обработку рисков, разработку методической документации, в пределах своей компетенции, определенной внутренними нормативными и организационно-распорядительными документами Общества;
- Подготовка и представление отчетности о выполнении мероприятий по управлению рисками в порядке, установленном во внутренних нормативных и организационно-распорядительных документах Общества;
- Определение потребности работников подразделения в обучении в области управления рисками.

#### 5.2.8 Функции Исполнителей мероприятий по управлению рисками:

- Выполнение мероприятий по управлению рисками;
- Предоставление отчетности об исполнении мероприятий Владельцам рисков в порядке, установленном внутренними нормативными документами.

## **6 Взаимодействие в рамках системы управления рисками**

6.1 В целях установления внутренних механизмов обмена информацией в рамках СУР в Обществе осуществляется вертикальное и горизонтальное взаимодействие между участниками СУР, и взаимодействие с внешними заинтересованными сторонами.

6.2 Вертикальное взаимодействие в рамках СУР определяется внутренними

нормативными и организационно-распорядительными документами Общества и осуществляется, в том числе, посредством:

- Подотчетности исполнительных органов Совету директоров Общества по вопросам функционирования СУР;
- Распределения исполнительными органами Общества обязанностей и ответственности по управлению рисками между должностными лицами и руководителями структурных подразделений и их подотчетности исполнительным органам Общества.

6.2.1 Специализированное подразделение по управлению рисками взаимодействует:

- с руководством Общества, в части подготовки сводной документации по рискам и отчетов об эффективности СУР на основании данных, представляемых Владельцами рисков.

6.3 Горизонтальное взаимодействие между структурными подразделениями в рамках СУР осуществляется на основании внутренних нормативных и организационно-распорядительных документов.

6.3.1 Специализированное подразделение по управлению рисками взаимодействует:

- с Владельцами рисков, в части оказания методологической поддержки по вопросам управления рисками, консолидации информации для подготовки сводной документации по управлению рисками, и обеспечения реализации иных функций, предусмотренных пунктом 5.2.6 настоящей политики;

- с Департаментом внутреннего аудита, в части обмена информацией об идентифицированных рисках и эффективности мероприятий по их управлению, подготовки плана деятельности внутреннего аудита с учетом идентифицированных рисков, оценки эффективности СУР;

- с Комиссией по управлению рисками, в части направления на согласование проектов сводной документации по управлению рисками, организации заседаний Комиссии по управлению рисками и выполнения рекомендаций, включенных в протоколы заседаний Комиссии по управлению рисками.

6.4 Взаимодействие с внешними заинтересованными сторонами осуществляется участниками СУР на основании внутренних нормативных и организационно-распорядительных документов Общества, в том числе, определяющих информационную политику и регламентирующих внешние коммуникации.

## 7 Предпочтительный риск

7.1 Предпочтительный риск определяется Президентом Общества по представлению Комиссии по управлению рисками и утверждается Советом директоров.

7.2 Предпочтительный риск устанавливается как приемлемый уровень отклонения в достижении установленной цели и выражается в единицах измерения цели. Цели устанавливаются протоколами заседаний Совета директоров или иными директивными документами Общества.

7.3 Предпочтительный риск пересматривается ежегодно до начала подготовки структурными подразделениями Общества документации по управлению рисками в порядке, установленном соответствующими нормативными документами.

## 8 Этапы процесса управления рисками

8.1 СУР основывается на общепринятых концепциях и практиках в области управления рисками. Этапы процесса управления рисками соответствуют Международному стандарту ГОСТ Р ИСО 31000-2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» и представлены на схеме:

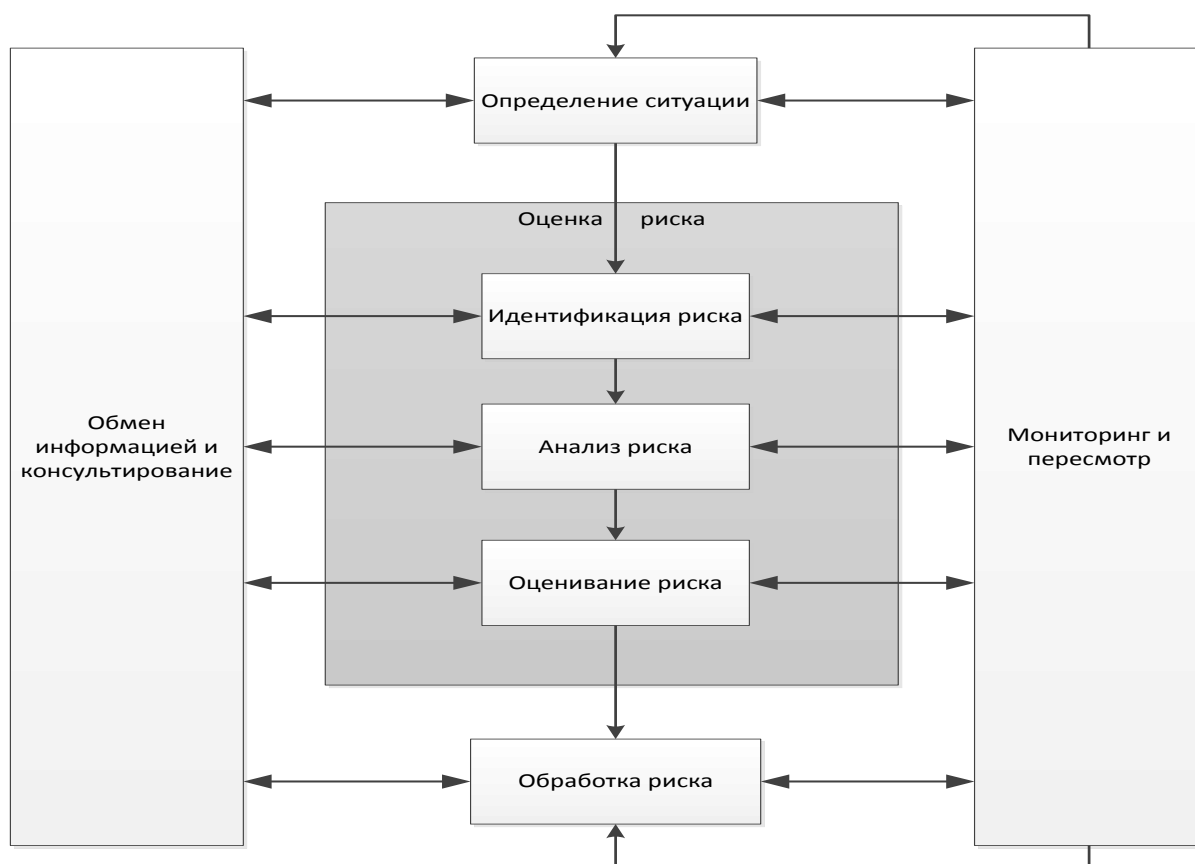


Схема – Процесс управления рисками

## 8.2 Определение ситуации

8.2.1 Определение ситуации (контекста) процесса управления рисками предполагает понимание Обществом внешней и внутренней среды, в которой Общество стремится достичь поставленных целей.

8.2.2 Внешняя среда Общества включает как минимум:

- Социальную и культурную, политическую, правовую, регулируемую, финансовую, технологическую и рыночную среду;
- Основные факторы и тренды, воздействующие на цели организации;
- Взаимосвязи с внешними заинтересованными сторонами, их ценности и восприятие.

8.2.3 Внутренняя ситуация Общества включает как минимум:

- Организационную структуру, распределение полномочий и ответственности;
- Цели, политики, стратегии и процедуры;
- Потенциальные возможности, такие как ресурсы и знания (капитал, время, люди, процессы и технологии);
- Информационные системы;
- Культуру Общества;
- Стандарты и модели управления, принятые в Обществе;
- Форму и содержание контрактных отношений.

8.2.4 Ситуация (контекст) процесса управления рисками изменяется в зависимости от потребностей Общества, и может включать:

- Определение целей и задач процесса управления рисками;
- Определение предпочтительного риска;
- Определение ответственных лиц за выполнение работ в рамках процесса управления рисками, порядка выполнения работ и предоставления отчетности об исполнении;
- Определение области применения процесса управления рисками;
- Определение методологии оценки рисков, включая критерии, которые необходимо использовать для оценки значимости рисков;
- Определение способа оценки результативности и эффективности процесса управления рисками;
- Объемы необходимого обучения и требуемые ресурсы.

### 8.3 Идентификация рисков

8.3.1 При идентификации рисков Корпорация выявляет источники событий, области воздействия событий, события, их причины и потенциальные последствия.

8.3.2 Идентификация рисков требует выявления всех возможных событий, способных оказать влияние на достижение целей Общества независимо от того, контролирует Общество их источник или нет.

8.3.3 При идентификации рисков Общество рассматривает максимально широкий спектр причин и последствий возможных событий с учетом имеющихся ресурсов и квалификации работников.

8.3.4 Каждый идентифицированный риск подлежит документированию в порядке, устанавливаемом внутренними нормативными документами по управлению рисками.

8.3.5 В результате идентификации рисков Общество формирует всеобъемлющий документированный перечень рисков, основанных на возможном наступлении событий, которые могут оказывать влияние на достижение целей.

### 8.4 Анализ рисков

8.4.1 Анализ рисков включает углубленное рассмотрение причин и источников событий, их последствий и возможности того, что эти последствия могут произойти в целях определения уровня критичности рисков.

8.4.2 Анализ рисков выполняется с различной степенью подробности и может быть качественным, полуколичественным или количественным, либо быть их комбинацией в зависимости от обстоятельств.

8.4.3 В результате анализа рисков Общество получает входную информацию об уровне критичности рисков для принятия решений о необходимости воздействия на идентифицированные риски или об отказе от такого воздействия, а также о наиболее подходящих способах воздействия.

### 8.5 Оценивание риска

8.5.1 Оценивание риска означает сравнение уровня критичности риска, выявленного во время анализа риска с установленными критериями риска.

8.5.2 При оценивании риска Общество принимает решение о необходимости воздействия на риск и приоритета такого воздействия.

8.5.3 Принимаемые решения должны учитывать отношение Общества и иных заинтересованных сторон к риску, приниматься в соответствии с требованиями законодательства и иными обязательными требованиями.

8.5.4 При некоторых обстоятельствах оценивание риска приводит к решению провести дальнейший анализ риска или к решению не воздействовать на риск каким-либо иным образом, кроме поддержания существующих контрольных процедур.

## 8.6 Обработка риска

8.6.1 Обработка рисков обеспечивает выбор способов реагирования на риски и разработку соответствующих мероприятий по управлению рисками, которые позволяют привести выявленный риск в соответствии с предпочтительным уровнем риска.

8.6.2 Способы реагирования на риски включают:

- Уклонение от риска (прекращение деятельности, ведущей к риску);
- Сокращение риска (действия по уменьшению вероятности и/или влияния риска);
- Перераспределение риска (уменьшение вероятности и/или влияния риска за счет разделения рисков с другими сторонами);
- Принятие риска (отсутствие действий по уменьшению вероятности и/или влияния риска).

8.6.3 Выбор наиболее подходящего способа реагирования на риск включает уравнивание затрат и усилий по реализации с извлекаемыми выгодами с учетом правовых и иных обязательных требований.

8.6.4 Способы реагирования на риск рассматриваются и применяются либо по отдельности, либо в комбинации, в зависимости от обстоятельств.

8.6.5 При выборе способов реагирования на риск Общество учитывает ценности и ожидания заинтересованных сторон и организует соответствующий эффективный обмен информацией.

8.6.6 В результате обработки рисков уровень остаточного риска Общества приводится в соответствие установленному значению предпочтительного риска.

## 8.7 Обмен информацией и консультирование

8.7.1 Обмен информацией и консультирование с внешними и внутренними заинтересованными сторонами осуществляются на всех этапах процесса управления рисками как по горизонтали, путём обмена информацией между структурными подразделениями, так и по вертикали: сверху вниз (через информирование о решениях руководства и органов управления Общества) и снизу вверх (информация поступает на вышестоящие уровни управления, в том числе исполнительным органам Общества, Совету директоров).

8.7.2 Обществом рассматриваются данные об исполнении планов работ и достижении целей, с учетом прошлых событий, фиксируются настоящие события и делаются обоснованные предположения о возможных будущих событиях. Ретроспективные данные позволяют Обществу отслеживать фактические показатели, сравнивать их с целями и выявлять факторы, влияющие на достижение целей. Текущие данные представляют важную дополнительную информацию для анализа возможных будущих событий.

8.7.3 Обмен информацией и консультирование обеспечивает необходимую уверенность, что лица, ответственные за процесс управления рисками и заинтересованные стороны представляют себе основу, на которой принимаются решения, требующие конкретных действий по управлению рисками.

## 8.8 Мониторинг и пересмотр

8.8.1 Мониторинг и пересмотр, осуществляемые Обществом включают в себя систематические действия участников СУР при реализации процесса управления рисками, в пределах компетенции, а также проведение периодических проверок в целях:

- Анализа и изучения накапливаемого опыта по управлению рисками;
- Обеспечения эффективности обработки рисков как на стадии планирования мероприятий по управлению рисками, так и на стадии их выполнения;
- Выявления необходимости переоценки рисков и внесения корректив в процесс обработки рисков;
- Обеспечения эффективной идентификации вновь появляющихся рисков.

8.8.2 Мониторинг рисков и статуса реализации мероприятий по управлению рисками осуществляется на периодической основе через актуализацию информации о рисках и мероприятиях по управлению рисками, в том числе в рамках подготовки отчетности по управлению рисками.

8.8.3 Результаты мониторинга и пересмотра документируются в отчетах по управлению рисками, отчетах подразделения внутреннего аудита и соответствующих документах специализированного подразделения по управлению рисками, в порядке, установленном внутренними нормативными документами Общества.

8.9 Детальное описание процедур и инструментов, используемых в рамках реализации этапов СУР регламентируется внутренними нормативными и организационно-распорядительными документами, утверждаемыми исполнительными органами Общества.

## **9 Оценка эффективности системы управления рисками**

9.1 Оценка эффективности СУР проводится в рамках этапа «Мониторинг и пересмотр» процесса управления рисками.

9.2 Текущая оценка эффективности СУР (самооценка) проводится Владельцами рисков в пределах компетенции в соответствии с методикой, разрабатываемой специализированным подразделением по управлению рисками и утверждаемой Президентом Общества.

9.3 Независимая внутренняя оценка СУР проводится не реже одного раза в год Департаментом внутреннего аудита.

9.4 Внешняя независимая оценка СУР проводится внешней организацией не реже одного раза в пять лет согласно периодичности, установленной Советом директоров Общества.

9.5 Периодичность внешней оценки СУР может быть пересмотрена в зависимости от изменения масштабов деятельности Общества, уровня принимаемых рисков, организационных изменений и общего уровня развития, надежности и эффективности СУР.

9.6 Результаты проведения независимой оценки СУР предоставляются Совету директоров, Комитету по аудиту и исполнительным органам Общества.