

Приложение № 1
к приказу Генерального директора
ПАО «Корпорация «Иркут»
от 24.03.2020 № 66

Утверждено Советом директоров
ПАО «Корпорация «Иркут»
(Протокол от 02.03.2020 № 13)

Политика по управлению рисками и внутреннему контролю

ПАО «Корпорация «Иркут»

Введена в действие с 24.03.2020 г.

ПАО «Корпорация «Иркут»

2020

I. ВВЕДЕНИЕ

Политика по управлению рисками и внутреннему контролю ПАО «Корпорация «Иркут» (далее – Политика, Общество) разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а также с учетом общепризнанных практик и стандартов деятельности в области управления рисками и внутреннего контроля.

При подготовке Политики Общество руководствовалось документами, применяемыми при осуществлении процесса координации внедрения и функционирования системы управления рисками и системы внутреннего контроля:

Федеральным законом от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Федеральным законом от 25.12.2008г. №273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

Кодексом корпоративного управления (письмо Банка России от 10.04.2014 г. №06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);

рекомендациями Минфина России №ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина России от 26.12.2013г. №07-04-15/57289);

концепцией COSO ERM «Управление рисками организаций. Интеграция со стратегией и управлением деятельностью» (2017 г.);

национальным стандартом Российской Федерации ГОСТ Р 51897-2011 (идентичен международному документу «Руководство ИСО 73:2009 «Менеджмент риска. Термины и определения» (приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 16 ноября 2011 г. №548-ст);

национальным стандартом Российской Федерации ГОСТ Р ИСО 31000-2010 (идентичен международному стандарту ИСО 31000:2009 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 21.12.2010 г. № 883-ст);

международным стандартом ИСО 31000-2018 (2-е издание) «Менеджмент риска – Руководство»¹;

национальным стандартом Российской Федерации ГОСТ Р ИСО /МЭК 31010-2011 (идентичен международному стандарту ИСО/МЭК 31010:2009 «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 01.12.2011 г. № 680-ст);

¹ Отменяет действие ИСО 31000:2009

документом (концепцией) COSO «Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля» (2009 г.);

документом (концепцией) COSO «Интегрированная концепция внутреннего контроля» (2013 г.);

требованиями к организации системы внутреннего контроля, утвержденными приказом ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@;

Методическими указаниями по подготовке Положения о системе управления рисками (разработаны в составе Методических указаний по подготовке внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность государственных корпораций и государственной компании, а также открытых акционерных обществ (одобрены поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148));

Уставом ПАО «Корпорация «Иркут»;

Кодексом корпоративной этики ПАО «Корпорация «Иркут».

II. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Деятельность Общества подвержена влиянию рисков. Общество понимает управление рисками и внутренний контроль как важные части системы управления, призванные своевременно выявлять риски, негативно влияющие на результаты деятельности Общества, и принимать меры по их минимизации.

Общество нацелено на постоянное совершенствование системы управления рисками (далее – СУР) и системы внутреннего контроля (далее – СВК) для их соответствия целям и масштабам деятельности Общества.

Настоящая Политика определяет цели, задачи, основные принципы действия СУР и СВК, ответственность субъектов СУР и СВК, характер их взаимодействия и ограничения СУР и СВК.

Настоящая Политика обязательна для ознакомления и применения всеми работниками Общества.

Полномочия по координации внедрения и функционирования СУР и СВК в Обществе возлагаются на Подразделение по рискам и внутреннему контролю (далее – ПРВК)². Функционал и подчиненность ПРВК установлены в разделе VI настоящей Политики.

Политика является основой для разработки организационно-распорядительных и нормативных документов, регламентирующих и детально описывающих организацию СУР и СВК в Обществе.

Изменения и дополнения в настоящую Политику вносятся на основании решения Совета директоров Общества при изменении регуляторных требований и повышении уровня зрелости процессов управления рисками и внутреннего

² В настоящее время (на момент утверждения настоящей Политики), функции ПРВК выполняются Департаментом корпоративного менеджмента (ДКМ).

контроля в Обществе.

Практическая реализация настоящей Политики в рамках бизнес-процессов, связанных с осуществлением соответствующей деятельности, в том числе интеграция управления рисками в соответствующие бизнес-процессы Общества, определение и/или применение мер по управлению соответствующими рисками, должна осуществляться в соответствии с действующим законодательством, а также применимыми нормативными документами Государственной Корпорации «Ростех» и ПАО «ОАК»: приказом Государственной корпорации «Ростех» от 18.05.2018 № 57 «Об утверждении нормативно-методических документов по вопросам обеспечения промышленной безопасности и охраны труда», распоряжением Корпорации от 25.09.2018 № 168 «Об утверждении Положения о порядке определения основных рисков по значимым проектам капитальных вложений и мер по управлению ими в Государственной корпорации «Ростех», приказом ПАО «ОАК» от 29.03.2019 № 84 «Об утверждении и вводе в действие Регламента управления финансовыми рисками ПАО «ОАК» и ДЗО», Единым Положением о закупках Государственной корпорации «Ростех», приказом Государственной корпорации «Ростех» от 29.07.2016 № 78 «Об утверждении порядка работы с проблемными активами Государственной корпорации «Ростех» и пр.

III. ОСНОВНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Бизнес-процесс – структурированный набор действий, охватывающий различные направления деятельности Общества и подчиненный определенной цели.

Вероятность риска – вероятность, с которой риск реализуется.

Владелец риска – работник Общества, который наделен полномочиями по управлению указанным риском и несет ответственность за неэффективное управление риском.

Внутренний аудит – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Внутренний контроль – процесс, осуществляемый субъектами СВК, направленный на получение разумной уверенности в том, что Общество обеспечивает достижение своих целей.

Значительный риск – остаточный риск, который является ключевым/существенным риском для дочерней организации Общества, но не является ключевым/существенным для Общества.

Ключевой риск – остаточный риск, который превышает предпочтительный (приемлемый) уровень риска Общества, или по которому принято решение Советом директоров/Собранием акционеров (участников) Общества о признании риска ключевым на основании иных критериев.

Корпорация – Государственная корпорация «Ростех».

Матрица рисков-контролей – таблица, содержащая полный перечень рисков Общества с указанием владельца риска, причин (факторов) риска, итоговой оценки остаточного риска, внедренных контрольных процедур, дополнительных мер по управлению рисками, ответственных за внедрение дополнительных мер и срока внедрения мер (Приложение №4).

Организация Общества – организация, в которой Общество в силу преобладающего участия в ее уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность влиять на принимаемые этой организацией решения.

Остаточный риск – это риск наступления события, оставшийся после осуществления внедренных контрольных процедур.

Последствие риска (ущерб) – влияние реализовавшегося риска на возможность выполнить определенные цели.

Предпочтительный (приемлемый) риск – предельно допустимый уровень рисков, к которому Общество стремится или готово поддерживать (Приложение №1). Определяется на основе низкой вероятности (не более 25%) превышения приемлемого отклонения от целевых показателей.

Программа деятельности – комплексный документ планирования на среднесрочный период (бизнес-план), определяющий приоритетные направления деятельности и ключевые показатели деятельности Общества.

Разумная уверенность – условие, при котором выполнение контрольных процедур с высокой степенью вероятности будет обеспечивать своевременную и эффективную минимизацию рисков в Обществе. Разумная уверенность, не будучи абсолютной в силу присущих СВК ограничений, представляет собой достаточно высокую степень уверенности.

Реестр ключевых и существенных рисков – таблица, содержащая информацию с указанием владельца риска, описания риска, причин (факторов) риска, итоговой оценки остаточного риска, дополнительных мер по управлению риском, ответственным за внедрение мер, срока внедрения (Приложение №3).

Риск – влияние неопределенности на цели:

- влияние рассматривается как отклонение от ожидаемого – с позитивными или негативными последствиями;

- цели могут иметь различные аспекты (финансовые; касающиеся профессиональной безопасности и здоровья; экологические задачи) и относиться к различным уровням (стратегический, функциональный, уровень проекта/контракта, продукции и процесса);

- риск характеризуется отношением к потенциальным событиям и последствиям или сочетанию данных пунктов;
- риск выражается в комбинации последствий событий (включая изменения в обстоятельствах) и связанной с ними вероятности инцидентов;
- неопределенность – это состояние, в том числе частично, отсутствия информации относительно понимания или знания события, его последствий или вероятности.

Система внутреннего контроля (СВК) – система организационных мер, политик, а также контрольных процедур, направленных на минимизацию рисков бизнес-процессов, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых субъектами СВК для обеспечения достижения целей внутреннего контроля.

Система управления рисками (СУР) – совокупность принципов, методов и процедур, обеспечивающих управление рисками в Обществе.

Структурное подразделение – организационная единица Общества.

Существенный риск – риск, последствия реализации которого могут иметь существенное влияние на достижение целей Общества и/или привести к существенному ущербу.

Управление рисками (риск-менеджмент) – непрерывный процесс, осуществляемый всеми работниками Общества, направленный на определение событий, которые могут влиять на Общество, и управление связанным с этими событиями риском, а также контроль соблюдения предпочтительного риска Общества и предоставление разумной гарантии достижения стратегических целей Общества.

IV. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СУР И СВК

4.1. Целями СВК и СУР являются:

эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности Общества в краткосрочной, среднесрочной, долгосрочной перспективе и сохранность активов;

достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета, а также нормативных документов Общества.

4.2. Задачи СВК и СУР:

сокращение числа непредвиденных событий, способных оказать негативное влияние на достижение Обществом целей, а также обеспечение выполнения поставленных стратегических целей развития наиболее эффективным путем;

обеспечение своевременного выявления, анализа, оценки, мониторинга и принятия мер по минимизации рисков, которые могут оказать существенное

негативное (отрицательное) влияние на достижение стратегических целей;

разработка, оптимизация, автоматизация контрольных процедур;

создание надежной системы по сбору, обработке данных и анализу необходимой информации (включая информационные системы) для принятия взвешенных (с учетом риска и существующего внутреннего контроля) управленческих решений;

интеграция управления рисками в бизнес-процессы Общества (оценка рисков при принятии решений и определение мер по управлению соответствующими рисками), а также создание механизмов внутреннего контроля, обеспечивающих эффективное функционирование бизнес-процессов и реализацию проектов Общества (в том числе обеспечение эффективного выполнения контрольных процедур, нацеленных на снижение рисков вовлечения Общества в коррупционную деятельность и мошенничества в Обществе);

обеспечение построения в Обществе оптимального распределения ответственности, полномочий, функций в рамках минимизации существенных рисков между субъектами внутреннего контроля;

документация контрольных процедур по ключевым и существенным рискам в нормативных документах Общества в части критериев принятия решений, а также необходимости эскалации (согласования);

обеспечение сохранности активов Общества и повышение эффективности использования и распределения ресурсов Общества;

обеспечение объективного представления о текущем состоянии и перспективах развития Общества, целостности и прозрачности отчетности Общества, разумности и приемлемости принимаемых рисков у заинтересованных сторон;

проверка контрагентов, а также предотвращение и реагирование на ситуации конфликтов интересов;

обеспечение достоверности и своевременности формирования финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой отчетности, а также иной информации Общества;

обеспечение соблюдения Обществом применимого законодательства, нормативных документов Общества и решений органов управления Общества;

организация внедрения и совершенствования СВК и СУР в организациях Общества;

участие каждого работника Общества в процессе управления рисками;

качественное раскрытие информации о результатах функционирования и оценки системы внутреннего контроля и управления рисками в отчетности в целях повышения уровня корпоративного управления, кредитного рейтинга и инвестиционной привлекательности Общества.

V. КОМПОНЕНТЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СВК И СУР

5.1. СВК состоит из 5 взаимосвязанных компонентов, которые включают в себя базовые принципы. Все принципы применяются к основным целям СВК, указанным в п.4.1 настоящей Политики:

Контрольная среда – совокупность стандартов, процессов и структур, определяющих понимание и требования к внутреннему контролю и являющихся основой для осуществления внутреннего контроля в Обществе.

Непрерывность. СВК функционирует и совершенствуется постоянно, непрерывно и на всех уровнях управления Общества.

Комплексность. СВК охватывает все направления деятельности и бизнес-процессы Общества. Все должностные лица Общества участвуют в осуществлении внутреннего контроля.

Разумная достаточность. Объем и сложность выполняемых контрольных процедур и мер по управлению рисками должны быть эффективны и должны обеспечивать получение разумной, но не абсолютной уверенности в достижении целей процессов.

Разделение обязанностей. Права и обязанности субъектов внутреннего контроля разграничиваются в зависимости от их отношения к процессам разработки, утверждения, внедрения и оценки СВК. Внутренний контроль направлен на разграничение полномочий по осуществлению функций: авторизации, исполнения, учета и контроля операций. Ответственность за результат исполнения контрольной функции закрепляется только за одним центром ответственности.

Ответственность. Все субъекты СВК несут ответственность за эффективность функционирования СВК в рамках своих обязанностей и полномочий.

Оптимальность. Объем и сложность контрольных процедур, используемых в Обществе, являются необходимыми и достаточными для эффективного управления рисками и достижения целей Общества. Ресурсы и затраты на внедрение и последующее функционирование контрольных процедур не должны превышать последствия реализации рисков (соотношение «затраты – экономический эффект»).

Оценка рисков – процесс выявления и анализа рисков, препятствующих достижению целей Общества, для их приоритизации и разработки мер по управлению рисками:

выявление рисков, влияющих на достижение цели, и нахождение наилучшего способа их минимизации;

субъекты СВК идентифицируют и оценивают изменения, которые могут существенно повлиять на процедуры внутреннего контроля;

Общество определяет цели с необходимой ясностью, которая позволяет

идентифицировать и оценивать риски;

Оценка рисков производится:

- на периодической основе;

- при принятии управленческих решений (принятие управленческого решения, которое приводит к возникновению новых ключевых/существенных рисков, целесообразно только в случае, если такое решение направлено на минимизацию другого ключевого/существенного риска и данное решение является наиболее предпочтительным);

- при поступлении новой информации, которая может повлиять на оценку рисков и/или эффективность мер по минимизации рисков.

Контрольные процедуры – действия, установленные политиками и процедурами, которые помогают обеспечить исполнение мер по снижению рисков, препятствующих достижению целей:

разработка контрольных процедур, которые способны минимизировать риски недостижения целей;

разработка общих ИТ-контролей для поддержки достижения целей;

формализация контрольных процедур в регламентирующих документах в необходимом и достаточном объеме для эффективного функционирования СВК и поддержания СВК в актуальном состоянии.

Информация и коммуникация – формирование, получение и передача качественной и своевременной информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля:

руководители и работники Общества получают, генерируют и используют значимую, качественную информацию для поддержки функционирования внутреннего контроля, а также взаимодействуют между собой;

своевременность информирования – информация о недостатках СВК, результаты оценки эффективности СВК своевременно доводятся до руководителей соответствующего уровня;

адаптивность – СВК постоянно развивается и совершенствуется, адаптируясь к изменяющимся условиям. Руководство и работники Общества обеспечивают условия для постоянного развития СВК с учетом необходимости решения новых задач, возникающих в результате изменения внутренних и внешних условий функционирования Общества;

Общество взаимодействует с внешними сторонами относительно вопросов функционирования внутреннего контроля.

Процедуры мониторинга – постоянное осуществление руководством и работниками Общества наблюдения за функционированием средств контроля, за выполнением мер по управлению рисками и оценка соответствия СВК целям Общества.

Работники Общества при выполнении возложенных на них задач (как формализованных в должностных инструкциях, положениях о подразделениях,

прочих нормативных документах Общества, так и неформализованных) в пределах своей компетенции должны руководствоваться принципами СВК.

5.2. СУР состоит из следующих компонентов и принципов:

осуществление надзора за рисками со стороны Совета директоров – Совет директоров определяет стратегию развития Общества и контролирует ее исполнение, в т.ч. посредством Программы деятельности и бюджета Общества и осуществляет обязанности по корпоративному управлению для поддержки менеджмента в реализации стратегии и достижении бизнес-целей;

создание операционных структур – Общество создает операционные структуры в процессе реализации стратегии и бизнес-целей;

определение желаемой культуры – Общество определяет желаемое поведение, которое характеризует желаемую культуру Общества;

демонстрация приверженности основным ценностям – Общество демонстрирует приверженность своим основным ценностям;

привлечение, развитие и удержание способных людей – Общество привержено развитию человеческого капитала в соответствии со стратегией и бизнес-целями;

анализ бизнес-контекста – Общество рассматривает потенциальное влияние бизнес-контекста на профиль риска;

определение предпочтительного (приемлемого) риска – Общество определяет предпочтительный (приемлемый) риск в контексте создания, сохранения и реализации стоимости;

оценка альтернативных стратегий – Общество оценивает альтернативные стратегии/сценарии и потенциальное влияние на профиль риска;

формулирование целей – Общество учитывает риски при определении целей на разных уровнях, которые соответствуют стратегии и поддерживают ее;

выявление рисков – Общество выявляет риски, которые влияют на реализацию стратегии и бизнес-цели;

оценка серьезности рисков – Общество оценивает серьезность рисков;

приоритизация рисков – Общество приоритизирует риски в качестве основы для выбора способов реагирования на риск;

реагирование на риски – Общество определяет и выбирает способы реагирования на риски;

формирование комплексного взгляда на риски – Общество формирует и оценивает комплексный взгляд на риски;

оценка существенных изменений – Общество выявляет и оценивает изменения, которые могут существенно повлиять на стратегию и бизнес-цели;

анализ рисков и эффективности деятельности – Общество анализирует эффективность деятельности Общества и рассматривает риски;

совершенствование управления рисками Общества – Общество стремится к совершенствованию управления рисками Общества;

максимальное использование информации и технологий – Общество максимально использует свои информационные и технологические системы для поддержки управления рисками Общества;

распространение информации о рисках – Общество использует каналы коммуникации для поддержки управления рисками Общества;

представление отчетности о рисках и эффективности деятельности – Общество представляет отчетность о рисках и эффективности деятельности на разных уровнях и по всему Обществу.

VI. СТРУКТУРА СВК И СУР

6.1. Создание многоуровневой структуры СВК и СУР

Эффективная система управления рисками и внутреннего контроля подразумевает построение ее на различных уровнях управления с учетом роли соответствующего уровня в процессе разработки, утверждения, применения и оценки системы управления рисками и внутреннего контроля:

на операционном уровне – путем внедрения и выполнения необходимых контрольных процедур в операционных процессах;

на организационном уровне – посредством организации функций, координирующих деятельность общества в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля и обеспечивающих ее работу (такую, как управление рисками, внутренний контроль, комплаенс-контроль, контроль качества и др.).

6.2. Субъекты СУР и СВК

Совет директоров Общества в рамках создания системы управления рисками:

утверждает Политику по управлению рисками и внутреннему контролю;

одобряет на очном заседании Совета директоров Перечень ключевых рисков, соответствующий приемлемый (предпочтительный) уровень риска, а также ключевые индикаторы рисков, определяемые в соответствии с Приложениями №1 и №2;

одобряет на очном заседании Совета директоров/Собрании акционеров (участников) меры³ по управлению Ключевыми рисками и рассматривает информацию об эффективности реализации мер не реже 1 раза в полугодие;

согласовывает назначение руководителя ПРВК после согласования Департаментом управления рисками и внутреннего контроля ПАО «ОАК»;

рассматривает отчет о состоянии СУР и СВК в Обществе и дает рекомендации и поручения по разработке и функционированию эффективной СУР и СВК.

³ Меры по управлению рисками могут быть скорректированы по решению лица, обладающего соответствующими полномочиями.

Генеральный директор Общества:

отвечает за эффективное управление рисками, эффективную организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни Общества;

утверждает Реестр ключевых и существенных рисков (с учетом ключевых рисков, одобренных Советом директоров);

предоставляет Совету директоров необходимую информацию о ключевых рисках Общества при подготовке отчета исполнения Бизнес-плана (Программы деятельности);

обеспечивает разработку, координацию, развитие и функционирование эффективных СВК и СУР, в том числе, за счет делегирования полномочий работникам Общества, а также обеспечения доступа к необходимым ресурсам для содействия лицам, ответственным за организацию СВК и СУР.

Комитет по аудиту при Совете директоров (далее – Комитет по аудиту) – осуществляет надзор за системой управления рисками и внутреннего контроля.

Подразделение по рискам и внутреннему контролю (ПРВК) в рамках организации системы внутреннего контроля и управления рисками отвечает за:

интеграцию управления рисками в бизнес-процессы Общества;

выработку предложений структурным подразделениям Общества по методам реагирования (включая избежание риска, минимизацию риска, принятие риска, передачу риска) и перераспределению ресурсов (включая трудовые и финансовые в рамках процедур, установленных нормативными документами Общества) в отношении управления соответствующими рисками;

принятие решения о необходимости разработки и утверждения Матрицы рисков;

осуществление мониторинга рисков, организацию процесса выявления, оценки и актуализации рисков Общества;

организацию процесса определения приемлемого (предпочтительного) уровня риска Общества;

организацию процесса разработки и актуализации мер по управлению рисками Общества;

контроль соответствия рисков Общества приемлемому (предпочтительному) уровню риска;

подготовку рекомендаций по организации внутреннего контроля и управления рисками;

оказание консультационной помощи работникам Общества по вопросам управления рисками и внутреннему контролю;

проведение экспертизы документов на предмет наличия недостатков и/или подготовки предложений по улучшению системы внутреннего контроля и управления рисками;

подготовку предложений по разработке и актуализации контрольных процедур (включая лимиты и критерии принятия решений) и сокращению избыточных контрольных процедур;

анализ эффективности контрольных процедур и мер по управлению рисками;

мониторинг устранения недостатков системы внутреннего контроля;

информирование Совета директоров и Генерального директора Общества об эффективности процесса управления рисками, о существенных отклонениях от установленных процессов управления рисками, в том числе лимитов, регламентов и стандартов;

подготовку и предоставление Совету директоров и Генеральному директору Общества информации (отчетности) о функционировании системы внутреннего контроля и управления рисками, а также не реже 1 раза в полугодие предоставление на утверждение Совету директоров Общества перечня ключевых рисков, мер по их управлению, а также информации о реализованных мерах по управлению рисками;

организацию обучения работников Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;

инициацию процесса пересмотра перечня Ключевых рисков и мер по управлению Ключевыми рисками не реже 1 раза в полугодие;

раскрытие информации по вопросам управления рисками и внутреннего контроля для включения в годовой отчет Общества;

направление в Департамент управления рисками и внутреннего контроля ПАО «ОАК» перечня Ключевых рисков, мер по управлению Ключевыми рисками, а также информации о реализованных мерах.

Владелец бизнес-процесса / риска – первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора, руководитель структурного подразделения, находящийся в прямом подчинении Генерального директора Общества, иное должностное лицо в соответствии с приказом Генерального директора, который несет ответственность за:

реализацию настоящей Политики и обеспечение соответствующего контроля соблюдения ее положений в рамках подотчетного структурного подразделения;

своевременное выявление и оценку рисков, относящихся к их бизнес-процессам;

осуществление мониторинга остаточных рисков и статуса реализации мер по управлению рисками;

разработку и формирование мер, направленных на минимизацию соответствующих рисков;

реализацию мер по управлению рисками и/ или обеспечение контроля их выполнения;

эффективное функционирование всех компонентов СВК в части покрытия рисков хозяйственной деятельности и подготовки финансовой и другой управленческой отчетности в рамках своих бизнес-процессов/ рисков;

обеспечение выполнения и документирования контролей исполнителями контрольных процедур в соответствии с документацией по СВК;

выполнение процедур по самооценке эффективности СВК;

выполнение изменений в процессах/мерах, требующих внесения изменений в документацию по СВК и информирование об этом ПРВК/ координатора СВК и СУР в соответствующем подразделении;

своевременное согласование документации по СВК (детального описания рисков, унифицированных и адаптированных контролей и другой информации);

устранение недостатков в СВК, выявленных по результатам тестирования либо мониторинга;

определение потребности подчиненных работников в обучении в области управления рисками и внутреннего контроля.

Должностное лицо Общества, ответственное за формирование, внедрение и функционирование Системы управления финансовыми рисками (СФР) Общества – заместитель генерального директора по корпоративным финансам, который в соответствии с требованиями нормативных документов, регламентирующих СФР и Единого корпоративного казначейства:

осуществляет организацию формирования, внедрения и функционирования СФР в Обществе;

обеспечивает разработку и осуществление контроля исполнения нормативных документов СФР, программных документов по управлению финансовыми рисками и распорядительных документов СФР;

принимает решения / организует принятие решений уполномоченными органами управления Общества по управлению финансовыми рисками и реализации мер по минимизации рисков в пределах компетенции, установленной соответствующими нормативными документами Общества.

В части, касающейся СФР, должностное лицо, ответственное за формирование, внедрение и функционирование СФР, осуществляет согласование нормативных документов СФР Общества с ПРВК Общества (в случае его наличия) и с Департаментом управления рисками и внутреннего контроля ПАО «ОАК».

Координатор СВК и СУР структурных подразделений (владелец рисков) – уполномоченный работник в каждом структурном подразделении, не принимающий самостоятельных решений по управлению рисками, но ответственный за координацию процессов управления рисками и внутреннего контроля в пределах структурного подразделения Общества, в частности, сбор и актуализацию необходимой информации, а также обеспечение информацией заинтересованных сторон, несет ответственность за:

организацию и координацию процесса функционирования СВК и СУР в рамках соответствующего структурного подразделения;

координацию процессов оценки рисков соответствующего структурного подразделения;

консолидацию и актуальность документации по СВК и СУР в части соответствующего структурного подразделения;

информацию о рисках соответствующего структурного подразделения;

проведение мониторинга качества выполнения и документирования контрольных процедур в части контролей, выполняемых в соответствующем структурном подразделении;

формирование реестра рисков соответствующего структурного подразделения;

направление реестра рисков в ПРВК;

информирование ПРВК о необходимости изменения документации по СВК и СУР (изменение бизнес-процессов, рисков, контролей, в том числе предложение новых формулировок в части рисков, контролей и другой информации).

Исполнитель контрольной процедуры – работник, который в пределах своей компетенции и возложенных на него обязанностей несет ответственность за:

разработку и внедрение контрольных процедур на уровне бизнес-процессов;

своевременное и качественное выполнение контрольных процедур в соответствии с документацией СВК;

проведение самооценки эффективности СВК при разработке мер по управлению рисками;

выявление изменений в бизнес-процессах (контролях), требующих внесения изменений в документацию по СВК и информирование об этом владельца риска/бизнес-процесса, ПРВК/координатора СВК и СУР;

устранение недостатков СВК, выявленных по результату тестирования и мониторинга.

Департамент защиты корпоративных интересов (ДЗКИ) оказывает содействие менеджменту в разработке мероприятий, направленных на предупреждение и противодействие коррупции, в том числе разработке и обновлении нормативных документов Общества по предупреждению и противодействию коррупции, осуществляет общую координацию процессов организации и поддержания процесса управления рисками и внутреннего контроля по предупреждению и противодействию коррупции, консультирует исполнительные органы и руководителей подразделений Общества по вопросам антикоррупционного законодательства, осуществляет проверки обращений, поступивших на телефон доверия Общества. Проверки обращений на телефон доверия ПАО «ОАК», а также по «Горячей линии» Государственной корпорации

«Ростех» осуществляются по письменным поручениям ПАО «ОАК» с последующим информированием ПАО «ОАК» о результатах проверки.

Департамент внутреннего аудита Общества осуществляет независимый мониторинг и оценку эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, в том числе процесса управления рисками и внутреннего контроля в области противодействия и предупреждения коррупции.

Разрабатывает рекомендации и осуществляет мониторинг устранения нарушений и внедрения предложений по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками.

Информирует Комитет по аудиту и Совет директоров Общества о результатах оценки системы внутреннего контроля и управления рисками.

Главный бухгалтер Общества организует формирование учетной политики Общества в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Комитет по рискам⁴ при Генеральном директоре Общества (коллегиальный консультативно-совещательный орган) – рассматривает вопросы, связанные с соблюдением антикоррупционного законодательства и рассмотрения сделок/операций с повышенным коррупционным риском, а также иные вопросы с ключевыми/существенными рисками на предмет целесообразности принятия соответствующего решения с повышенным риском и утверждения мер по управлению риском.

Иные структурные подразделения (организационные единицы Общества) / руководители на всех уровнях управления, осуществляющие деятельность в части СВК и СУР:

выполняют функции внутреннего контроля, закрепленные за ними нормативными документами и иными распорядительными документами Общества;

организуют работу по внедрению компонентов СВК и СУР, в том числе разработку и / или актуализацию внутренних нормативных документов;

выявляют недостатки СВК и СУР, разрабатывают и внедряют контрольные процедуры, минимизирующие риски в части касающейся;

взаимодействуют с ПРВК и Департаментом внутреннего аудита по вопросам совершенствования СВК и СУР;

осуществляют реализацию мер по управлению рисками и контрольных процедур.

⁴ Не является обязательным.

VII. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ В РАМКАХ СУР И СВК

Взаимодействие и консультирование между участниками СУР и СВК являются неотъемлемыми атрибутами этих процессов и должны иметь открытую форму.

В рамках СУР и СВК Общества существуют следующие виды взаимодействия:

вертикальное взаимодействие – между субъектами внутреннего контроля осуществляется на различных уровнях иерархии организационной структуры, включая взаимодействие ПРВК с Генеральным директором Общества, Советом директоров, Комитетом по аудиту, Ревизионной комиссией, организациями Общества;

горизонтальное взаимодействие – между структурными подразделениями Общества в рамках организации и осуществления внутреннего контроля, включая взаимодействие ПРВК со структурными подразделениями Общества, осуществляющими операционную деятельность, и с Департаментом внутреннего аудита Общества;

взаимодействие ПРВК с внешними заинтересованными органами.

Порядок взаимодействия в рамках процесса управления отдельными рисками может устанавливаться отдельными нормативными документами Общества.

Консультирование является частью процесса взаимодействия и представляет собой обмен мнениями между участниками СУР и/или СВК на информационной основе по вопросам, предшествующим принятию решений, или для установления приоритетов в определенном вопросе.

Общество формирует реестр рисков в целях консолидации и информирования органов управления в соответствии с нормативными документами Общества на основании информации, предоставляемой как владельцами бизнес-процессов/рисков, так и на основании информации, поступающей от организаций Общества.

Информация о рисках, их величине, текущих и возможных мерах по управлению рисками должна содержаться в виде реестра.

Общество доводит до сведения внешних заинтересованных лиц (в том числе в составе годового отчета) информацию об управлении рисками, обеспечивая при этом соответствие степени детализации раскрываемой информации характеру и масштабу деятельности Общества, в объеме, в порядке и в сроки, установленные применимым законодательством.

При обсуждении внесения изменений в СВК субъекты СВК руководствуются необходимостью минимизации рисков, превалярованием интересов в целом Общества над интересами отдельного подразделения/должностного лица, приоритетом целесообразности внедрения

изменений в целом для Общества, оперативностью принятия решений, приоритетом содержания над формой документов, разумными ожиданиями превышения выгод от контроля над затратами по его реализации.

Взаимодействие структурных подразделений Общества, Общества и его организаций в части управления финансовыми рисками осуществляется в соответствии с требованиями документов, регламентирующих систему управления финансовыми рисками.

VIII. ЭТАПЫ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Процесс управления рисками является неотъемлемой частью управления Общества, частью ее культуры и соответствует бизнес-процессам Общества.

Процесс управления рисками состоит из целеполагания, выявления рисков, их оценки, выбора возможных методов реагирования на риск, разработки мер по управлению рисками, мониторинга рисков и статуса реализации мер по управлению рисками и раскрытия информации о функционировании системы управления рисками.

Целеполагание – целевые ориентиры (определение уровня приемлемого риска).

Выявление рисков – составление всеобъемлющего перечня рисков, основанных на тех событиях, которые могут предотвращать, снижать или задерживать достижение Обществом целей, определенных Стратегией развития.

Владельцы риска анализируют источники рисков, области воздействия, события (включая изменения в обстоятельствах) и их причины, а также потенциальные последствия.

Оценка риска включает сравнение уровня (величины) риска с установленными критериями приемлемости риска.

Методы реагирования на риск зависят от фактора риска:

- внешние факторы;
- факторы, связанные с целью по получению дополнительного дохода и/или использованием благоприятной возможности;
- факторы, находящиеся в области контроля руководства.

Методы реагирования на риск могут включать:

- избежание риска посредством принятия решения не начинать или не продолжать деятельность, в результате которой возникает риск;
- принятие или увеличение риска для использования благоприятной возможности;
- минимизация риска;
- разделение риска с другой стороной/сторонами.

Выбор наиболее подходящего метода включает уравнивание затрат и усилий реализации с извлекаемыми выгодами с учетом правовых, регулятивных и

иных требований, таких как ответственность перед обществом и защита окружающей среды.

Варианты реагирования на риск можно рассматривать и применять либо по отдельности, либо в комбинации.

Меры по управлению рисками должны обсуждаться со всеми заинтересованными сторонами.

Мониторинг рисков осуществляется периодически.

Статус реализации мер по управлению рисками включается в общую оценку эффективности деятельности структурных подразделений Общества (владельцев рисков).

Владельцы рисков направляют информацию о мерах по управлению закрепленными за ними рисками в адрес ПРВК для отражения в реестре рисков Общества.

ПРВК ведет реестр рисков, содержащий меры по управлению рисками Общества.

Детальное описание процедур, осуществляемых в рамках каждого этапа процесса управления рисками, а также методы выявления, оценки и управления отдельными рисками регулируются нормативными документами Общества.

Раскрытие информации о функционировании системы управления рисками.

IX. ТРЕБОВАНИЯ И ОБЯЗАННОСТИ В ОБЛАСТИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СВК

Внутренний контроль является неотъемлемой частью функционирования Общества.

Все работники несут ответственность за функционирование и обеспечение эффективности СВК Общества, в части касающейся:

владельцы бизнес-процессов/рисков должны доводить до работников важность наличия и обеспечения эффективности функционирования СВК, а также роль каждого работника в данной системе, в том числе следующие основные требования:

ни один работник прямо или косвенно не может допускать либо являться причиной намеренного фальсифицирования данных бухгалтерской, управленческой либо иной отчетности;

никакие изменения не могут быть внесены в учетные данные, если заведомо известно, что эти изменения могут исказить суть соответствующих операций;

никакие денежные суммы / счета / операции не могут укрываться для цели их неполного отражения в отчетности;

все работники Общества обязаны сохранять активы Общества и обеспечивать их эффективное использование.

Если работник Общества обладает информацией о недостатке либо неэффективности процедур внутреннего контроля по существенным и ключевым рискам, он должен незамедлительно сообщить об этом своему непосредственному руководителю, а также руководителю ПРВК.

Если работник умышленно не соблюдает настоящую Политику и не выполняет контрольные процедуры, за которые он является ответственным, к данному работнику может быть применено дисциплинарное взыскание в соответствии с требованиями нормативных документов Общества и законодательства Российской Федерации.

Требования главного бухгалтера Общества по документальному оформлению операций и представлению для отражения в бухгалтерском и налоговом учете необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Х. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СВК И СУР

Оценка эффективности СВК и СУР представляет собой анализ результативности функционирования элементов СВК и СУР, включая проверку существующих подходов и процедур по идентификации, оценке и управлению рисками.

Субъекты СВК на постоянной основе оценивают эффективность функционирования компонентов внутреннего контроля.

Субъекты СВК анализируют бизнес-процессы в рамках подразделений, разрабатывают предложения по совершенствованию СВК и согласовывают их в установленном порядке.

Оценка эффективности СВК и СУР осуществляется Департаментом внутреннего аудита Общества на регулярной основе (не реже одного раза в год) путем проведения внутренних аудитов бизнес-процессов в области управления рисками и внутреннего контроля.

Отчет по итогам оценки эффективности СВК и СУР представляется на рассмотрение Совета директоров Общества.

Совет директоров не реже одного раза в год рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности СВК и СУР с учетом результатов внутреннего аудита, внешней оценки, заключений Комитета по аудиту/ Ревизионной комиссии и дает рекомендации по их улучшению, а также при необходимости инициирует проведение внешней оценки эффективности СВК и СУР с привлечением независимой компетентной организации. Оценка эффективности СВК и СУР позволяет непрерывно оценивать и расширять возможности по управлению рисками и внедрению эффективных контрольных процедур, выявлять недостатки и ограничения пути их устранения, определять направления для сбалансированного развития и повышения уровня зрелости СВК и СУР.

Перечень Ключевых рисков с описанием приемлемого уровня⁵

№	Наименование Ключевого риска	Приемлемый уровень риска ⁶
1	риск недостижения показателей выручки	15%
2	риск недостижения показателей EBITDA ⁷	15%
3	риск недостижения показателей гражданской продукции	15%
4	риск несоблюдения обязательств по исполнению ГОЗ, ГП (ФЦП)	Неприемлем, если риск нарушения превышает низкий уровень
5	риск предоставления недостоверной финансовой и управленческой отчетности	5% выручки; 5% доли гражданской продукции; 5% EBITDA; 10% чистой прибыли; 10% долга
6	риск несоблюдения законодательства	Неприемлем, если риск нарушения превышает низкий уровень
7	риск утраты активов, неэффективного использования ресурсов	15% EBITDA
8	риск неисполнения поручений Президента РФ, Правительства РФ	Неприемлем, если риск нарушения превышает низкий уровень
9	риски коррупции, мошенничества, хищений	Неприемлем, если риск нарушения превышает низкий уровень
10	риски информационных технологий (ИТ)	5% EBITDA
11	риски неплатежеспособности организации	Неприемлем в случае неплатежеспособности организации, имеющей существенное значение для обороноспособности страны, Общества;

⁵ Перечень рисков может быть дополнен ответственными работниками Общества при согласовании Департаментом управления рисками и внутреннего контроля ПАО «ОАК».

⁶ С вероятностью реализации не более 25% (низкий уровень).

⁷ Для целей управления рисками применяется консолидированная EBITDA Общества за предыдущий год. Если в обществе не формируется консолидированная отчетность, то применяется EBITDA, рассчитанная на основании данных индивидуальной отчетности.

№	Наименование Ключевого риска	Приемлемый уровень риска ⁶
12	репутационный риск	Не более 8% негативных публикаций по итогам года;
13	риски в области промышленной безопасности и охраны труда	КПБОТ (Коэффициент по ПБ и ОТ) = 1; отсутствие аварий на опасных производственных объектах;
14	риски закупочной деятельности	Неприемлем, если доля закупок у единственного поставщика (подраздел 6.6.2 Единого Положения о закупке Государственной корпорации «Ростех») и/или доля закупок у единственного поставщика по основанию пп. 6.6.2 (39) Единого Положения о закупке Государственной корпорации «Ростех» (закупки до 100/500 тыс. рублей) превышает аналогичный показатель предыдущего года;
15	риски в области качества	Неприемлем, если качество продукции создает угрозу аварии, катастрофы, срыва выполнения ГОЗ, ГП (ФЗП) или невыполнения требований контракта;
16	финансовые риски	кредитный риск 15% EBITDA; валютный риск 15% EBITDA.

Ключевые индикаторы рисков⁸

<u>Наименование риска</u>	<u>Ключевой риск</u> (при условии выполнения хотя бы одного условия)	<u>Существенный риск</u> (при условии выполнения хотя бы одного условия)
Недостижение показателей по выручке/ЕВИТДА /гражданской продукции	1. Фактическое отклонение от программы деятельности более чем на 15% 2. Прогноз по текущей деятельности с учетом эффекта проектов с низким риском ⁹ в программе деятельности более чем на 15% отклоняется от годовых целей стратегии в периоде 2019-2025 гг.	1. Фактическое отклонение от программы деятельности более чем на 5% 2. Прогноз по текущей деятельности с учетом эффекта проектов с низким риском в программе деятельности более чем на 5% отклоняется от годовых целей стратегии в периоде 2019-2025гг.

⁸ Дополнительные индикаторы риска и/или критерии отнесения рисков к ключевым/существенным/значительным могут быть разработаны и внедрены Обществом с учетом рекомендаций ПРВК, ПАО «ОАК» или Корпорации.

⁹ При оценке рисков по каждому проекту необходимо учитывать: техническую реализуемость, риски продаж, риски себестоимости продукта, риски затрат проекта и доступность финансирования, а также другие риски реализации проекта. При оценке рисков проекта оценивается вероятность отклонения от ежегодных планов свыше 15% по выручке или ЕВИТДА в периоде 2019-2025 при определении риска недостижения соответствующих показателей.

При этом риск проекта определяется на основе вероятности отклонения от плановых показателей: низкая <25%; средняя <50%; высокая ≥50%.

<u>Наименование риска</u>	<u>Ключевой риск</u> (при условии выполнения хотя бы одного условия)	<u>Существенный риск</u> (при условии выполнения хотя бы одного условия)
<p>Несоблюдение обязательств по ГОЗ</p> <p>Необходимо оценить риски возможности неисполнения (несвоевременного исполнения) каждого контракта с учетом следующих факторов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - несоответствие темпов работ условиям договоров, графикам (этапам) выполнения работ; - заключение государственного контракта без учета сроков технологического цикла производства; - изменение заказчиком существенных условий контракта; - своевременность оплаты заказчиком или головным исполнителем - позднее представление объекта испытаний, сырья и материалов для проведения работ; - нарушение сроков выполнения работ (этапов работ), в том числе организациями исполнителями; - существенное изменение заказчиком комплектности поставки, объемов работ (услуг), ТТЗ на НИОКР; - несвоевременное проведение государственных и других видов испытаний (этапов испытаний) изделий; - отрицательный результат проведенных исследований, испытаний опытных образцов, обуславливающий невозможность дальнейшего проведения работ; - необходимость внедрения новых технических решений, восстановления утраченных технологий и др. для достижения требований ТТЗ, производства изделий (проведения работ, оказания услуг); - срыв сроков выполнения взаимозависимых НИОКР (этапов НИОКР), поставок изделий (составных частей); - логистические проблемы доставки произведенных изделий непосредственно потребителю; - позднее предоставление (непредоставление) заказчиком предусмотренных государственным контрактом (договором) сырья, материалов, комплектующих изделий и другого имущества; - неготовность государственного заказчика обеспечить выездные бригады требуемыми ЗИП, контрольно-поверочным и юстировочным оборудованием для проведения ремонта (сервисного обслуживания) изделий (объектов); 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Наличие причин, которые могут привести к незаключению государственного контракта или заключению контракта с невыполнимыми условиями. 2. Наличие причин, связанных с неготовностью организации к выполнению государственного контракта, приводящих к срыву срока исполнения государственного контракта в текущем календарном году и как следствие переносу срока его исполнения на следующий год. 3. Наличие фактора (совокупности факторов) приводящего, с учетом длительности технологического цикла производства и этапности работ, к срыву срока исполнения государственного контракта в текущем календарном году и как следствие переносу срока его исполнения на следующий год. 4. Отставание от графика исполнения этапов работ (поставок, услуг), которое не может быть компенсировано до установленного срока завершения работ по контракту. 5. Наличие своевременно неисполненных обязательств по контрактам ГОЗ. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Наличие причин, которые могут привести к несвоевременному заключению государственного контракта или заключению контракта на невыгодных условиях. 2. Наличие причин, связанных с неготовностью организации к выполнению государственного контракта, приводящих, с учетом длительности технологического цикла производства и этапности работ, к срыву срока исполнения этапов работ (поставок, услуг) по государственному контракту (этапа работ) в пределах текущего календарного года, но не приводящих к срыву сроков выполнения контракта. 3. Наличие фактора (совокупности факторов), приводящего, с учетом длительности технологического цикла производства и этапности работ, к срыву срока исполнения этапов работ (поставок, услуг) по государственному контракту (этапа работ) в пределах текущего календарного года, но не приводящего к срыву сроков выполнения контракта. 4. Отставание от графика исполнения этапов работ (поставок, услуг), не приводящее к срыву сроков выполнения контракта.

<u>Наименование риска</u>	<u>Ключевой риск</u> (при условии выполнения хотя бы одного условия)	<u>Существенный риск</u> (при условии выполнения хотя бы одного условия)
<p>- форс-мажор; - другие факторы, приводящие к невыполнению контрактных обязательств в установленные сроки.</p> <p>Незаключение (несвоевременное заключение) государственного контракта Необходимо оценить риски возможности незаключения (несвоевременного заключения) каждого государственного контракта с учетом готовности расчетно-калькуляционных материалов, конкурсной документации, и других факторов.</p> <p>Неготовность организации к выполнению государственного контракта Необходимо оценить риски, связанные с подготовкой организации к выполнению каждого государственного контракта с учетом следующих факторов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсутствие сформированной кооперации; - неготовность производства; - отсутствие финансовых возможностей для обеспечения производства; - отсутствие возможности заключения договора о банковском сопровождении с уполномоченным банком и открытия отдельного счета; - другие факторы. 		
<p>Несоблюдение обязательств по (ГП) ФЦП Необходимо оценить риски каждого проекта.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отставание от графика более чем на 3 месяца (для завершающихся в течение года проектов более 1 мес.). 2. Наличие неустранимых недостатков или наличие недостатков при отсутствии плана устранения недостатков с подтверждением финансирования. 3. Превышение бюджета более 10 % или наличие превышения бюджета без согласования финансирования 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отставание от графика от 1 до 3 месяцев (для завершающихся в течение года проектов от 10 дней до 1 месяца). 2. Наличие трудно устранимых недостатков при утвержденном плане устранения с подтверждением финансирования 3. Превышение бюджета от 3 до 10%
<p>Коррупция/мошенничество/хищение</p>	<p>Величина ущерба более 5 % EBITDA</p>	<p>Величина ущерба 1% - 5% EBITDA</p>

<u>Наименование риска</u>	<u>Ключевой риск</u> (при условии выполнения хотя бы одного условия)	<u>Существенный риск</u> (при условии выполнения хотя бы одного условия)
<p>Предоставление недостоверной финансовой и управленческой отчетности</p> <p>По результатам аудита (ревизий) достоверности финансовой и управленческой отчетности в ходе проверок внутреннего аудита или в рамках деятельности ревизионных комиссий организаций</p>	<p>Отклонение от достоверной отчетности от: 5% выручки/5% доли гражданской продукции/ 5% EBITDA/ 10% чистой прибыли/10% долга;</p>	<p>Отклонение от достоверной отчетности от: 0,5% выручки/ 0,5% доли гражданской продукции/ 0,5% EBITDA/ 1% чистой прибыли/1% долга;</p>
<p>Утрата активов, неэффективное использование ресурсов</p>	<p>1. Величина совокупных потерь от неэффективного использования ресурсов в части операций (фактического эффекта), возникших в предыдущем году более 15% EBITDA:</p> <ul style="list-style-type: none"> -затраты по инвестиционным проектам с ожидаемой окупаемостью ниже средневзвешенной стоимости капитала либо отставанием по сроку реализации (в части проектов – возможный недополученный доход в связи с задержкой реализацией проекта, при этом используется средневзвешенная стоимость капитала с учетом фактических затрат по инвестиционному проекту и периодом задержки); -недополученный доход от неиспользуемых активов; -сумма неликвидных запасов; -сумма превышения прогнозируемых затрат над первоначальным бюджетом проекта; -сумма неустоек, выплаченных контрагентам в связи с неисполнением условий договоров; -сумма просроченной дебиторской задолженности, задолженность с высоким риском невозврата, с учетом снижения от полученного обеспечения при условии низкого/среднего риска обеспечения; 	<p>1. Величина совокупных потерь от неэффективного использования ресурсов в части операций (фактического эффекта), возникших в предыдущем году 1-15% EBITDA:</p> <ul style="list-style-type: none"> -затраты по инвестиционным проектам с ожидаемой окупаемостью ниже средневзвешенной стоимости капитала либо отставанием по сроку реализации (в части проектов – возможный недополученный доход в связи с задержкой реализацией проекта, при этом используется средневзвешенная стоимость капитала с учетом фактических затрат по инвестиционному проекту и периодом задержки); -недополученный доход от неиспользуемых активов; -сумма неликвидных запасов; -сумма превышения прогнозируемых затрат над первоначальным бюджетом проекта; -сумма неустоек, выплаченных контрагентам в связи с неисполнением условий договоров; -сумма просроченной дебиторской задолженности, задолженность с высоким риском невозврата, с учетом снижения от полученного обеспечения при условии низкого/среднего риска обеспечения;

<u>Наименование риска</u>	<u>Ключевой риск</u> (при условии выполнения хотя бы одного условия)	<u>Существенный риск</u> (при условии выполнения хотя бы одного условия)
	<p>-превышение фактических закупочных цен по сравнению с инфляцией соответствующей категории закупок;</p> <p>-убыточная продукция(деятельность);</p> <p>-высокий риск утраты прочих активов;</p> <p>-низкие ставки по депозитам/высокий процент по кредитам по сравнению с наиболее оптимальным возможным уровнем;</p> <p>2. сумма просроченной дебиторской задолженности, задолженности с высоким риском с учетом снижения от полученного обеспечения, неликвидных запасов и непрофильных активов превышает 15% EBITDA.</p>	<p>-превышение фактических закупочных цен по сравнению с инфляцией соответствующей категории закупок;</p> <p>-убыточная продукция(деятельность);</p> <p>-низкие ставки по депозитам/высокий процент по кредитам по сравнению с наиболее оптимальным возможным уровнем;</p> <p>2. сумма просроченной дебиторской задолженности, задолженности с высоким риском с учетом снижения от полученного обеспечения, неликвидных запасов и непрофильных активов превышает 1% EBITDA.</p>
Неисполнение поручений Президента РФ, Правительства РФ	<p>1. Отклонение более 1 месяца от графика (плана) исполнения поручения Президента РФ, Правительства РФ</p> <p>2. Отсутствие плана (графика) исполнения поручения Президента</p>	Наличие отклонения от графика (плана) исполнения поручения Президента РФ, Правительства РФ
Несоблюдение законодательства	<p>1. Размер предписания/штрафа более 5 % EBITDA</p> <p>2. Приостановка деятельности Общества</p>	<p>1. Размер предписания/штрафа 1% - 5% EBITDA</p> <p>2. Приостановка деятельности дочернего общества с влиянием на EBITDA более чем на 1%</p>
Риски информационных технологий (ИТ)	Величина ущерба более 5 % EBITDA	<p>1. Величина ущерба более 1 % EBITDA</p> <p>2. Отсутствует план информатизации (ИТ-стратегии) или уровень информатизации/качество работы ИТ систем/информационной безопасности не соответствует запланированному уровню.</p>

<u>Наименование риска</u>	<u>Ключевой риск</u> (при условии выполнения хотя бы одного условия)	<u>Существенный риск</u> (при условии выполнения хотя бы одного условия)
<p>Неплатежеспособность организации Методика анализа платежеспособности организаций применяется на основании методологии, указанной в приказе Минэкономразвития от 21.04.2006 №104 (Приложение №2 группы 2-5) с учетом поручительств с высоким риском</p>	<p>Неплатежеспособность Общества, организации - исполнителя (соисполнителя) по госконтракту.</p>	<p>Неплатежеспособность дочерних обществ, в случае если EBITDA превышает 1% EBITDA Общества</p>
<p>Репутационный риск</p>	<p>Более 8% негатива по Обществу от общей массы публикаций по году. Наличие информационного повода, в котором Общество в более чем 20% от общего количества сообщений по данному инфоповоду представлено в негативном аспекте.</p>	<p>Более 3% негатива по Обществу от общей массы публикаций по году. Наличие информационного повода, в котором Общество в более чем 20% от общего количества сообщений по данному инфоповоду представлено в негативном аспекте.</p>
<p>Риски в области промышленной безопасности и охраны труда</p>	<p>1. КПБОТ $\leq 0,3$; 2. Количество аварий на опасных производственных объектах увеличилось в сравнении с предыдущим отчетным периодом</p>	<p>1. КПБОТ = 0,7; 2. Наличие аварий на опасных производственных объектах (в случае, если количество аварий стало равным 0 – риск считается приемлемым)</p>
<p>Риск закупочной деятельности</p>	<p>1. Увеличение доли³ закупок у единственного поставщика (подраздел 6.6.2 Единого Положения о закупке Государственной корпорации «Ростех») по сравнению с предыдущим годом более чем на 5%. 2. Объем договоров, заключенных по результатам проведения закупок у единственного поставщика по основанию пп. 6.6.2 (39) Единого Положения о закупке Государственной корпорации «Ростех» (закупки до 100/500 тыс. рублей) в текущем году составил более 10% (десяти процентов) от общего объема договоров, заключенных в</p>	<p>1. Снижение доли¹⁰ закупок у единственного поставщика (подраздел 6.6.2 Единого Положения о закупке Государственной корпорации «Ростех») менее чем на 2% по сравнению с предыдущим годом. 2. Снижение объема закупок у единственного поставщика по основанию пп. 6.6.2 (39) Единого Положения о закупке Государственной корпорации «Ростех» (закупки до 100/500 тыс. рублей) в стоимостном выражении менее чем на 10% по сравнению с предыдущим годом.</p>

¹⁰Рассчитывается как отношение объема размещенных в текущем году закупок у единственного поставщика к общему объему размещенных в текущем году процедур закупок (в стоимостном выражении).

<u>Наименование риска</u>	<u>Ключевой риск</u> (при условии выполнения хотя бы одного условия)	<u>Существенный риск</u> (при условии выполнения хотя бы одного условия)
	течение предыдущего отчетного периода (календарного года).	
Риски в области качества	<p>1. По причине конструктивных или производственных дефектов продукции произошла авария или катастрофа.</p> <p>2. Несоблюдение обязательств по ГОЗ и по ГП (ФЦП) по причине конструктивных или производственных дефектов продукции.</p>	<p>1. Увеличение срока исполнения контракта по выполнению ГОЗ, ГП (ФЦП) по причине: отказов продукции на испытаниях; не соответствия технологических процессов установленным требованиям; не выполнения в срок принятых решений по обеспечению качества; несоответствия продукции обязательным требованиям государственных и отраслевых стандартов и условиям контракта.</p> <p>2. Выпуск продукции, не соответствующей заданным требованиям по надежности.</p> <p>3. Увеличение доли неустранимого брака в производстве.</p> <p>4. Срок восстановления исправности отказавших гарантийных изделий превышает 20 дней (в случае заключения соглашения с заказчиком – согласованного срока).</p>
Финансовые риски	<p>1. Кредитный риск свыше 15% EBITDA (задолженность с высоким риском с учетом снижения от полученного обеспечения, при условии низкого/среднего риска полученного обеспечения).</p> <p>2. Валютный риск свыше 15% EBITDA</p>	<p>1. Кредитный риск от 5% EBITDA (задолженность с высоким риском с учетом снижения от полученного обеспечения, при условии низкого/среднего риска полученного обеспечения).</p> <p>2. Валютный риск от 5% EBITDA</p>

Реестр ключевых и существенных рисков

Наименование подразделения Общества/организации Общества ¹¹ (должностного лица- владельца риска)	Описание риска ¹²	Причины (факторы) риска	Итоговая оценка риска ключевой/ существенный	Дополнительные меры по управлению риском ¹³	Ответственный за исполнение мер	Срок исполнения мер

Каждое общество Группы ОАК готовит соответствующие перечни рисков для консолидации с учетом критериев, определенных ПАО «ОАК».

Реестр формируется в разрезе структурных подразделений Общества/организаций Общества.

¹¹ Указываются подразделения в прямом подчинении Генерального директора/заместителей Генерального директора Общества.

¹² Обязательно указываются ключевые и существенные риски, относящиеся к соответствующему подразделению/организации Общества (владельцу риска) в соответствии с формулировками, указанными в Приложении №1 к Политике.

¹³ Без учета внедренных контрольных процедур и реализованных мер по управлению риском.

Приложение №4
к Политике по управлению рисками
и внутреннему контролю
ПАО «Корпорация «Иркут»

Матрица рисков - контролей¹⁴

Наименование подразделения Общества/организации Общества (должностного лица- владельца риска) ¹⁵	Описание риска ¹⁶	Причины (факторы) риска	Итоговая оценка риска ключевой/ существенный/ значительный/пр очий	Внедренные контрольные процедуры	Дополнительные меры по управлению риском ¹⁷	Ответственный за внедрение дополнительных мер	Срок исполнения мер

¹⁴ Матрица рисков-контролей разрабатывается Обществом при наличии соответствующей целесообразности по решению руководителя ПРВК Общества (в случае его наличия) и согласованию Департамента управления рисками и внутреннего контроля ПАО «ОАК».

¹⁵ Указываются подразделения в прямом подчинении Генерального директора/заместителей Генерального директора Общества.

¹⁶ Обязательно указываются ключевые и существенные риски, относящиеся к соответствующему подразделению/организации Общества (владелец риска) в соответствии с формулировками, указанными в Приложении №1 к Политике.

¹⁷ Без учета внедренных контрольных процедур и реализованных мер по управлению риском.