

ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОАО «СЕМИЛУКСКИЙ ОГНЕУПОРНЫЙ ЗАВОД»

Оглавление:

1. Общие положения
2. Термины, определения и сокращения
3. Основные цели и задачи СУРВК
4. Основные принципы СУРВК
5. Методы и подходы к управлению рисками и внутреннему контролю
6. Основные процессы управления рисками и внутреннего контроля
7. Распределение обязанностей и полномочий субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. «Политика управления рисками и внутреннего контроля ОАО «Семилукский огнеупорный завод» (далее - Политика) - внутренний нормативный документ, определяющий общие принципы построения системы Управления рисками и внутреннего контроля (далее СУРВК) в ОАО «Семилукский огнеупорный завод», описывающий её цели и задачи, а также распределение ответственности между участниками.

1.2. Политика разработана с учетом международных стандартов и рекомендаций в области внутреннего контроля и управления Рисками.

1.3. Целью настоящей Политики является обеспечение внедрения и поддержания функционирования эффективной СУРВК, соответствующей передовой международной практике и способствующей достижению целей деятельности ОАО «Семилукский огнеупорный завод».

1.4. В настоящей Политике:

- определены цели, задачи, принципы и подходы к организации в ОАО «Семилукский огнеупорный завод» СУРВК;
- определены виды Рисков, приоритеты и подходы к классификации Рисков;
- определены субъекты и распределены полномочия Субъектов СУРВК.

1.5. Политика является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих процесс организации СУРВК.

1.6. Все внутренние нормативные документы, относящиеся прямо или косвенно к Управлению рисками и внутреннему контролю, должны соответствовать положениям и требованиям настоящей Политики.

1.7. Реализация, периодический анализ и необходимая актуализация настоящей Политики возлагается на орган по управлению рисками ОАО «Семилукский огнеупорный завод».

1.8. Политика пересматривается по мере необходимости и утверждается Советом директоров ОАО «Семилукский огнеупорный завод».

1.9. Действие настоящей Политики распространяется на все виды деятельности ОАО «Семилукский огнеупорный завод»

1.10. Все Структурные подразделения общества при решении поставленных перед ними задач и все работники общества при выполнении возложенных на них обязанностей должны руководствоваться требованиями настоящей Политики.

2. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

2.1. В настоящей Политике используются следующие основные понятия, определения и сокращения:

Бизнес-процесс - последовательность взаимосвязанных мероприятий или задач, направленных на достижение заранее определенного результата (цели).

Вероятность риска - мера возможности наступления Риска.

Владелец процесса - руководители с должностями уровней Генеральный директор, Первый заместитель генерального директора, Заместитель генерального директора, которые наделены полномочиями управлять Бизнес-процессом, устанавливают правила выполнения процесса Управления

рисками и внутреннего контроля и отвечают за его результат.

Владелец риска - сотрудник, который назначен Владелец процесса ответственным за своевременное выявление, оценку, предупреждение и мониторинг Риска.

Оценка риска - процесс анализа идентифицированных Рисков и их последствий с целью обеспечения дальнейшего управления Рисками.

Реестр рисков - документ установленной формы, содержащий полную информацию обо всех идентифицированных Рисках.

Риск - вероятное событие, которое может повлиять на достижение стратегических и операционных целей ОАО «Семилукский огнеупорный завод».

Риск-аппетит - величина Риска, которая считается приемлемой в процессе достижения операционных и стратегических целей ОАО «Семилукский огнеупорный завод»

СУРВК - Система Управления рисками и внутреннего контроля - совокупность процессов Управления рисками и внутреннего контроля, осуществляемых Субъектами СУРВК на базе организационной структуры, внутренних политик и регламентов, процедур и методов Управления рисками и внутреннего контроля ОАО «Семилукский огнеупорный завод».

Структурное подразделение - составная часть ОАО «Семилукский огнеупорный завод» с утвержденной организационной структурой, вместе с относящимися к ней работниками, выполняющими установленный круг обязанностей и отвечающими за выполнение возложенных на них задач.

Субъект СУРВК - органы управления, Структурные подразделения и работники, к полномочиям которых относится Управление рисками и внутренний контроль.

Управление рисками и внутренний контроль - непрерывный процесс, осуществляемый Субъектами СУРВК на всех уровнях управления, включающий в себя выявление, оценку, мониторинг, контроль Рисков, с целью достижения целей СУРВК.

Уровень СУРВК «Бизнес-процесс» - уровень СУРВК, в рамках которого осуществляется управление Рисками конкретного Бизнес-процесса.

Уровень СУРВК «Корпоративный» - уровень СУРВК, в рамках которого осуществляется управление Рисками, влияющими на стратегические цели.

Комитет по аудиту - совещательно-консультативный орган Совета директоров, действующий на основании Положения о Комитете по аудиту ОАО «Семилукский огнеупорный завод»

3. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СУРВК

3.1. Основными целями СУРВК являются:

- операционные цели, направленные на обеспечение сохранности активов, эффективное использование ресурсов и потенциала общества, обеспечение непрерывности деятельности общества, снижение числа непредвиденных событий и убытков в хозяйственной деятельности; стратегические цели, направленные на обеспечение эффективного функционирования общества, его устойчивости к изменениям во внутренней и внешней среде и на выполнение миссии общества;

- цели в области соблюдения законодательства, направленные на обеспечение степени ответственности деятельности общества применимым законодательным требованиям и требованиям локальных нормативных документов;

- цели в области отчетности, направленные на своевременную подготовку достоверной финансовой и нефинансовой отчетности, внутренней и внешней отчетности.

3.2. Для достижения поставленных целей СУРВК решает следующие задачи:

- идентификация, анализ и оценка (измерение) Рисков, эффективное управление данными Рисками, в том числе эффективное распределение имеющихся ресурсов для управления Рисками, принятие обоснованных решений по страхованию Рисков общества;

- создание надежной информационной основы для планирования деятельности общества и принятия управленческих решений с учетом всесторонней оценки Рисков;

- стандартизация ключевых процедур в области Управления рисками и внутреннего контроля;

- организация механизмов контрольных процедур, обеспечивающих эффективное функционирование Бизнес-процессов, реализацию проектов общества и достижение поставленных целей;

- обеспечение сохранности и защищенности активов, эффективности использования ресурсов общества;

- информационное, методологическое и аналитическое обеспечение процесса принятия решений по выбору мер управления Рисками, решений по структуре портфеля активов и обязательств

общества;

- обеспечение построения оптимальной организационной структуры, исключающей дублирование функций между структурными единицами и соответствующей потребностям общества;
- защита интересов акционеров общества, проверка контрагентов и анализ их антикоррупционных процедур, предотвращение и своевременное разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности;
- обеспечение соответствия действий и решений общества требованиям законов, локальных нормативных документов и условиям контрактов;
- создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной внутренней и внешней отчетности, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с применимым законодательством;
- раскрытие информации о Рисках, обеспечение объективного представления о текущем состоянии и перспективах развития общества, целостности и прозрачности отчетности.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СУРВК

4.1. В основе функционирования СУРВК лежат следующие принципы:

- Принцип непрерывности. СУРВК функционирует непрерывно при осуществлении общества финансово-хозяйственной деятельности и выполнении управленческих функций;
- Принцип интеграции. Все процессы СУРВК интегрированы в существующие процессы деятельности общества. Контрольные процедуры СУРВК интегрированы с процессом реагирования на Риски. В обществе определены контрольные процедуры, необходимые для осуществления мер своевременного реагирования на Риски. Набор контрольных процедур учитывает их значимость и достаточность в качестве способа реагирования на Риск и достижения соответствующих целей.
- Принцип комплексности: СУРВК предусматривает использование сочетания качественных и количественных методов Оценки риска. Применяемые методы позволяют получить комплексную Оценку риска. В случае наличия корреляции между событиями рисков или объединения и взаимодействия событий, проводится комплексная Оценка риска. СУРВК охватывает все направления деятельности общества и все виды возникающих в их рамках Рисков. Контрольные процедуры существуют во всех Бизнес-процессах на всех уровнях управления.
- Принцип ответственности и функциональности. Все Субъекты СУРВК несут ответственность за выявление, оценку, анализ и непрерывный мониторинг Рисков в рамках своей деятельности, разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие СУРВК во вверенных им функциональных областях деятельности. Права, функции и обязанности Субъектов СУРВК определены, закреплены в нормативных документах общества. Каждая контрольная функция закреплена только за одним субъектом внутреннего контроля. Распределение адресной ответственности по управлению Рисками разных направлений деятельности осуществляется в соответствии с разделением функциональных обязанностей в обществе;
- Принцип разделения полномочий и обязанностей. Обязанности по реализации функций и полномочия по контролю за их выполнением не должны быть закреплены за одним работником Структурного подразделения;
- Принцип достаточности и целесообразности. Контрольные функции и функции по управлению Рисками подразделения или работника общества, обеспечены достаточными средствами и полномочиями для их выполнения. Формализация основных контрольных процедур в рамках СУРВК должна быть целесообразна и достаточна для выполнения задач и достижения целей функционирования СУРВК;
- Принцип оптимального решения. Проводится анализ соотношения затрат на внедрение контрольных процедур и экономического эффекта от мероприятий по управлению Рисками и реализации контрольных процедур. Затраты на внедрение контрольных процедур и проведение мероприятий по управлению Рисками не должны превышать экономического эффекта от реализации самих мероприятий. Наличие избыточного контроля, как и выделение ценных ограниченных ресурсов для контроля за незначительными Рисками, являются слишком затратными и непродуктивными решениями.
- Принцип риск-ориентированности. Общество принимает необходимые меры в первую очередь в отношении критических для деятельности Рисков.

Максимальная эффективность достигается путем расстановки приоритетов при внедрении процедур внутреннего контроля, выборе объектов проверок с учетом сложности и значимости объекта контроля, критичности Рисков, присущих направлению деятельности общества;

- Принцип единой методологии. Внутренний контроль (разработка, внедрение и мониторинг эффективности контрольных процедур) и управление Рисками (выявление, анализ, Оценка рисков, разработка и внедрение мероприятий по управлению Рисками, мониторинг эффективности мероприятий по управлению Рисками) осуществляются на основе стандартов, единых для всех Структурных подразделений общества;

- Принцип развития. В обществе обеспечиваются условия для постоянного развития СУРВК с учетом необходимости решения новых задач, возникающих в результате изменения внутренних и внешних условий функционирования;

- Принцип эффективности. Мероприятия по управлению Рисками считаются эффективными, если они позволяют снизить Риск до приемлемого уровня. При разработке, выполнении и оценке контрольной процедуры необходимо учитывать, что контрольная процедура считается эффективной только при достижении целей процесса;

- Принцип своевременности. Информация о выявленных Рисках и невыполнении контрольных функций своевременно предоставляется лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения. Существует открытый канал коммуникации между высшим руководством и советом директоров, и вся информация сообщается на своевременной основе.

- Принцип полномочности и ответственности. Определены пределы полномочий работников, установлены лимиты их ответственности в пределах полномочий. Финансово-хозяйственные операции должны быть формально согласованы или разрешены ответственными лицами в пределах их полномочий;

- Принцип документирования. Все операции проводятся в соответствии с порядком их осуществления, установленным в нормативных документах общества. Контрольные процедуры, порядок согласования решений по финансово-хозяйственным операциям формализованы и прописаны в нормативных документах общества. Результаты выполнения контрольных процедур документируются и сохраняются Владельцами процессов или лицами, уполномоченными Владельцами процессов;

- Принцип взаимодействия. Внутренний контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля на всех уровнях управления общества. СУРВК предусматривает взаимодействие с третьими сторонами (рейтинговые агентства, СМИ, финансовые аналитики), которые могут помочь в укреплении СУРВК.

Работники общества при выполнении должностных обязанностей в пределах своей компетенции должны руководствоваться указанными принципами.

5. МЕТОДЫ И ПОДХОДЫ К УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ

Система внутреннего контроля является составной частью процесса управления Рисками организации. Управление Рисками организации - процесс более обширный, чем внутренний контроль, он включает и развивает систему внутреннего контроля, трансформируя ее в более эффективную форму, больше ориентированную на Риск.

Основные методы и подходы Управления рисками и внутреннего контроля:

5.1. Системность - Управление рисками и внутренний контроль обеспечивается в ходе осуществления всех видов финансово-хозяйственной деятельности при участии в них, в установленном порядке, Структурных подразделений и работников, к полномочиям которых относится Управление рисками и внутренний контроль.

5.2. Закрепление ответственности - обеспечивает эффективное распределение обязанностей, полномочий и закрепление ответственности за выполнение контрольных процедур между работниками на уровне должностных инструкций и регламентов взаимодействия, исключает дублирование и совмещение функций, которые потенциально могут вызвать внутренний конфликт интересов, а также угрозу непрерывности и безопасности Бизнес-процессов.

5.3. Целенаправленность - предполагает установление взаимосвязей между потребностями в создании мер управления Рисками и возможностями их осуществления.

5.4. Информированность - подразумевает функционирование надежной и эффективной системы обмена информацией между всеми Субъектами СУРВК для надлежащего выполнения ими функций и процедур внутреннего контроля.

5.5. Экономическая целесообразность - предполагает анализ соотношения затрат на внедрение контрольных процедур и экономического эффекта от мероприятий по управлению Рисками и реализации контрольных процедур, создание сметы расходов на управление Рисками.

5.6. Непрерывность - обеспечивает постоянный мониторинг и контроль Рисков, соотнесение их со стадиями жизненного цикла проекта и методами Оценки риска.

5.7. Последовательность - предусматривает полное рассмотрение каждого этапа формирования и реализации методов Управления рисками и внутреннего контроля.

5.8. Риск-ориентированность - управление Рисками является частью обязанностей руководства и неотъемлемой частью всех организационных процессов, в том числе стратегического планирования, всех проектов и процессами управления изменениями.

Управление Рисками является частью процесса принятия решений.

5.9. Классификация - разрабатывается единый корпоративный справочник (классификатор) в области управления Рисками.

6. ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

6.1. Постановка целей и задач.

Общество определяет долгосрочные стратегические цели, на основе которых формируются краткосрочные задачи и разрабатываются бизнес-планы. СУРВК взаимосвязана с процессами планирования деятельности общества и постановки целей (стратегические цели, операционные цели, цели в области отчетности, цели в области соблюдения законодательства).

6.2. Идентификация Рисков.

Общество обеспечивает наличие эффективных и действенных процедур по выявлению внутренних и внешних событий, способных повлиять на достижение Обществом своих целей. Методы, используемые для выявления Рисков, включают в себя анкетирование, интервью, анализ результатов внутренних и внешних проверок и т.п.

Результатом идентификации Рисков является Реестр рисков Общества, который сводит воедино всю полученную о Рисках информацию. Сбор, обработка, анализ, систематизация полученной информации по выявленным Рискам, а также формирование Реестра рисков производится органом по управлению рисками.

Идентифицированные Риски классифицируются по категориям целей и по факторам возникновения.

По категории целей Риски классифицируются на:

- стратегические Риски, влияющие на цели высокого уровня, которые связаны с миссией и стратегией Общества;
- операционные Риски, влияющие на эффективное и результативное использование ресурсов, на обеспечение непрерывности деятельности и на снижение числа непредвиденных событий и убытков в хозяйственной деятельности Общества;
- Риски в области подготовки отчетности, влияющие на достоверность и полноту отчетности;
- Риски в области соблюдения законодательства, влияющие на соблюдение применимых законодательных требований.

По факторам возникновения Риски классифицируются на:

- финансово-экономические Риски, связанные с дефицитом средств вследствие прекращения внешнего финансирования, колебаниями валютных курсов, процентных ставок, уровнем ликвидности и т.п.;
- кадровые Риски, связанные с зависимостью от отдельных специалистов, снижением их мотивации, недостаточной компетентностью работников, возможностью несанкционированного поведения персонала (мошенничество, дискриминация, несанкционированная деятельность);
- технические Риски, связанные с возникновением проблем в области информационных технологий, невыполнением графика автоматизации Бизнес-процессов, невозможностью приемлемого уровня сопровождения и развития систем, нарушения конфиденциальности, целостности и достоверности информации, сбоем информационных систем и т.п.;
- маркетинговые Риски, связанные с возникновением убытков вследствие неблагоприятного восприятия имиджа Общества контрагентами, деловыми партнерами, регулирующими органами, кредиторами, изменения стандартов регулирования отрасли со стороны государства и т.п.;
- коммерческие Риски, связанные с неопределенностью рыночной конъюнктуры: колебание цен на сырье, изменение арендных ставок на рынке, неудовлетворенность клиентов качеством сервисного обслуживания и т.п.;
- юридические Риски, связанные с соблюдением требований регуляторов и законодательства, изменениями в законодательстве, с возможностью утраты прав собственности на имущество,

на объекты интеллектуальной собственности, связанные с несостоятельностью контрагента и т.п.

6.3. Анализ и Оценка риска.

Процесс Оценки риска организует орган по управлению Рисками с привлечением работников Структурных подразделений Общества.

Оценка риска представляет собой процесс анализа идентифицированных Рисков, определения существенности Рисков и их последствий.

Оценка риска осуществляется с целью расстановки приоритетов при определении необходимой стратегии управления. Итоговая оценка определяется посредством оценки степени влияния конкретного Риска на цели с учетом вероятности возникновения рискового события.

6.4. Реагирование на Риски.

Руководство Общества разрабатывает планы по управлению Рисками, которые должны предусматривать мероприятия по снижению выявленных Рисков до приемлемого уровня или иные способы реагирования, принятые в Обществе.

Применяются следующие способы реагирования на Риски:

- снижение (применение мер реагирования для снижения влияния риска или Вероятности риска до приемлемого уровня);
- передача (передача Риска другой стороне или иного перераспределения части Риска);
- принятие (осуществляется отказ от действий в силу приемлемости Риска или соответствия Риск-аппетиту);
- избежание (прекращение деятельности, связанной с Риском).

6.5. Мониторинг.

Мониторинг общей эффективности СУРВК осуществляется в рамках повседневной управленческой деятельности, а также посредством предоставления регулярной отчетности Комитету по аудиту и Совету Директоров Общества, проверок внутренних и внешних аудиторов и проведения обучения по вопросам управления Рисками.

Мониторинг системы внутреннего контроля включает контроль исполнения рекомендаций владельцами контрольных процедур, разработанных по результатам периодического тестирования, самооценки и независимых проверок, осуществляемых органом по управлению рисками при участии внутренних контролеров.

Методы мониторинга СУРВК:

- систематическое наблюдение за функционированием средств контроля и выполнением мероприятий по управлению Рисками со стороны руководителей и работников Общества в пределах их компетенции. Основным методом, используемым при мониторинге выполнения контрольных процедур, является мониторинг по срокам (определение контрольных точек по разработке, согласованию, утверждению, введению в действие контрольных процедур);
- проведение Субъектами СУРВК процедур самооценки;
- проведение внутренним аудитором проверок, а также оценки надежности и эффективности СУРВК;
- рассмотрение Советом директоров общества и Комитетом по аудиту результатов анализа и оценки эффективности функционирования СУРВК;
- своевременное доведение информации о выявленных недостатках до Субъектов СУРВК.

6.6. Средства контроля.

Средства контроля - контрольные процедуры, предусмотренные внутренними нормативными документами, направленные на достижение целей СУРВК.

Контрольные процедуры включают в себя:

- анализ Бизнес-процессов, Рисков и направлений внутреннего контроля. Анализ Бизнес-процессов Общества проводится Владелец процесса под руководством органа по управлению рисками с целью определения ключевых точек контроля и средств контроля. Анализ Бизнес-процессов отображает последовательность выполнения функций в рамках Бизнес-процесса, связи между событиями и функциями в рамках Бизнес-процесса;
 - оценка эффективности организации существующих контрольных процедур (проверка достаточности организации контрольной процедуры для предупреждения, ограничения и предотвращения Рисков Бизнес-процессов);
 - разработка новых или обновление существующих контрольных процедур.
- Разработка контрольных процедур осуществляется Владелец процесса под руководством органа по управлению рисками;
- формализация контрольных процедур через нормативные документы;

- разработка и поддержание инфраструктуры системы внутреннего контроля (матрица контролей - перечень описаний контрольных процедур, выполняемых в Бизнес-процессах, относительно перечня присущих Рисков).

7. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ И ПОЛНОМОЧИЙ СУБЪЕКТОВ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

7.1. Субъекты СУРВК:

- Совет директоров Общества;
- Комитет по аудиту;
- Генеральный директор общества;
- Внутренний аудитор
- Руководители Структурных подразделений;
- Работники Общества.

7.2. Распределение полномочий между Субъектами СУРВК.

7.2.1. Совет директоров Общества:

- определяет ключевые показатели эффективности исполнительных органов, руководителей структурных подразделений, ключевых работников общества с учетом оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- рассматривает отчеты исполнительных органов общества о функционировании системы управления рисками и внутреннего контроля;
- организует проведение не реже одного раза в год оценки надежности и эффективности данной системы;
- рассматривает материалы и результаты оценки внутренним аудитом надежности и эффективности системы - не реже одного раза в год;
- рассматривает заключения внешней оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- разрабатывает, анализирует общекорпоративную стратегию, осуществляет контроль над ее реализацией;
- определяет принципы и подходы к организации СУРВК;
- утверждает корпоративные стандарты (политики и изменения к ней) в области организации внутреннего контроля и управления Рисками;
- рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности СУРВК и при необходимости дает рекомендации по ее улучшению;
- организует проведение анализа и оценки функционирования СУРВК (как минимум 1 раз в год);
- формирует Комитет по аудиту.

7.2.2. Комитет по аудиту:

- контролирует надежность и эффективность функционирования СУРВК, включая оценку эффективности процедур Управления рисками и внутреннего контроля и подготовку предложений по их совершенствованию;
- анализирует и оценивает исполнение настоящей Политики.

7.2.3. Генеральный директор:

- осуществляет контроль создания и функционирования СУРВК Общества;
- утверждает годовой план проведения самооценки СУРВК;
- утверждает отчетность по Рискам Уровня СУРВК «Корпоративный».
- несет ответственность за создание и функционирование эффективной СУРВК;
- организует и контролирует деятельность внутреннего аудитора;
- выявляет недостатки в процедурах управления Рисками и внутреннего контроля, инициирует процесс их устранения;
- утверждает отчетность по Рискам Уровня СУРВК «Бизнес-процесс».

7.2.4. Внутренний аудитор

- осуществляет координацию процессов Управления рисками и внутреннего контроля, разработку и актуализацию методологической базы в области обеспечения процессов Управления рисками и внутреннего контроля;
- контролирует выполнение функциональных обязанностей всеми Субъектами СУРВК;
- проводит сбор, обработку и анализ информации по идентификации Рисков от Структурных подразделений.

- осуществляет независимую оценку эффективности СУРВК на Уровне СУРВК «Корпоративный» и Уровне СУРВК «Бизнес-процесс»;
 - выявляет и оценивает Риски в аудируемых Бизнес-процессах;
 - отслеживает результаты реализации корректирующих мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию СУРВК;
 - проводит консультирование руководства Общества по вопросам улучшения организации контрольных процедур и иных мероприятий по Управлению рисками и внутреннему контролю.
 - организует унификацию и стандартизацию учетных процессов.
 - готовит и представляет на утверждение руководству организации план и бюджет аудиторских работ.
 - проверяет сохранность и эффективность использования активов организации, контролирует доступ персонала к активам и финансовой информации.
 - проводит оценку проектов договоров, следит за тем, чтобы в учетных документах организации своевременно и полно отражались все совершаемые сделки и их результаты.
 - составляет отчеты о проделанной работе, аналитические и докладные записки, дает экспертные заключения.
- 7.2.5. Руководители Структурных подразделений:
- реализуют и обеспечивают контроль выполнения процессов СУРВК в подотчетном Структурном подразделении;
 - осуществляют идентификацию Рисков подотчетного Структурного подразделения;
 - согласовывают результаты процесса Оценки риска;
 - осуществляют информационное обеспечение процесса количественной Оценки риска;
 - осуществляют подготовку и выполнение плана мероприятий по Управлению рисками и внутреннему контролю в пределах своей компетенции;
 - осуществляют оперативный контроль над принимаемыми Рисками, соблюдением лимитов и выполнением мероприятий по управлению Рисками.
- 7.2.6. Работники Общества:
- исполняют обязанности в области Управления рисками и внутреннего контроля в соответствии с должностными инструкциями;
 - участвуют в качественной и количественной Оценке риска, которую организует орган по управлению рисками.

Проинформировано, пронумеровано и
скреплено печатью
8/50 с.м.ч. листов
Генеральный директор ОАО «Се-
милукский огнеупорный завод»

Неупокоев А.Ф.

