УТВЕРЖДЕНА

Решением Совета директоров

ПАО «Нижнекамскшина»

от 07 ноября 2023 года

(протокол № 2 от 08 ноября 2023 года)

**С Т А Н Д А Р Т П Р Е Д П Р И Я Т И Й**

**Политика управления рисками и внутреннего контроля**

**ПАО «Нижнекамскшина»**

**СТП-187-2023**

## Предисловие

1 Исполнитель разработки/актуализации - начальник отдела внеоборотных активов (ОВА) ООО «Татшина» Бесов А.В. (тел. 49-75-76), автор разработки/актуализации – ведущий специалист ОВА Гайнутдинов Р.Ф. (тел. 49-79-49).

2 Ответственный за разработку/актуализацию - заместитель генерального директора ООО «Татшина» по собственности.

3 Политика направлена на реализацию требований пунктов 6.1, 6.1.1, 6.1.2 ISO 9001:2015, 6.1, 6.1.1, 6.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.2.3 IATF 16949:2016, 6.1.1, 6.1.2, 6.1.3, 6.1.4 ISO 14001:2015, 6.1.1, 6.1.2, 6.1.3, 6.1.4 ISO 45001:2018, 6.1.1, 6.1.2 ISO 50001:2018 и разработана с учетом требований Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Устава ПАО «НКШ», утвержденного общим собранием акционеров 30.06.2023, Положения об общем собрании акционеров ПАО «НКШ», утвержденного общим собранием акционеров 16.06.2017, Положения о Совете директоров ПАО «НКШ», утвержденного общим собранием акционеров 16.06.2017 Положения о комитете Совета директоров ПАО «НКШ» по аудиту, утвержденного протоколом заседания Совета директоров №3 от 08.12.2020 на базе общепризнанных концепций и передовой практики работы в области управления рисками и внутреннего контроля, включая интегрированную концепцию построения системы внутреннего контроля COSO, концепцию управления рисками организаций COSO ERM в рамках рекомендации Комитета спонсорских организаций Комиссии Treadway.

3 Политика разработана взамен Политики, введенной Решением Совета директоров от 08 декабря 2020 года.

4 Периодичность проверки Политики на актуальность – не реже одного раза в три года.

5 Изменения и дополнения в Политику вносятся решением Совета директоров ПАО «НКШ».

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1** | Область применения . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | **4** |
| **2** | Термины и определения. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | **4** |
| **3** | Общие положения . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | **5** |
| **4**  **5** | Общие принципы . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  Управление стратегическими рисками . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | **6**  **7** |
| **6** | Управление операционными рисками . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | **8** |
| **7** | Методы управления рисками . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | **8** |
| **8** | Оценка эффективности управления рисками . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | **10** |
| **9** | Внутренний контроль . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | **10** |
| **10** | Цели и область действия . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | **10** |
| **11** | Ответственность . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | **11** |
| **12** | Принципы внутреннего контроля . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | **15** |
| **13** | Компоненты системы внутреннего контроля . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | **17** |

**1 Область применения**

1.1 Настоящая Политика является основополагающим стандартом, регламентирует порядок управления рисками и осуществления внутреннего контроля в ПАО «НКШ», устанавливает цели и принципы управления рисками и внутреннего контроля ПАО «НКШ», распределение обязанностей и полномочий в области управления рисками и внутреннего контроля в системе управления ПАО «НКШ».

1.2 ПАО «НКШ» осознает, что внедрение Политики управления рисками и Политики внутреннего контроля предполагает тщательность и последовательность корпоративных процедур согласно рекомендациям COSO, а также систематическое обучение и повышение квалификации руководства всех уровней и персонала ПАО «НКШ» в области управления рисками и внутреннего контроля.

1.3 Требования настоящей Политики обязательны для применения:

- предприятиями KAMA TYRES: ООО «Татшина», ПАО «Нижнекамскшина»;

- в структурных подразделениях сторонних организаций, осуществляющих оказание услуг в рамках заключенных договоров.

## 2. Термины и определения

## В настоящей Политике применены следующие термины с соответствующими определениями:

## 2.1 риск: Следствие влияния неопределённости на достижение цели. Внутреннее или внешнее событие, которое может оказать негативное влияние на бизнес и достижение целей, привести к отклонению от ожидаемого результата.

## 2.2 идентификация рисков: Выявление внутренних или внешних событий и обстоятельств, реализация которых может помешать бизнесу ПАО «НКШ» и достижению поставленных целей.

## 2.3 уровень риска: Определение существенности риска в зависимости от величины возможного ущерба и вероятности наступления такого ущерба.

## 2.4 оценка риска, управление риском: Процесс, включающий идентификацию риска, определение вероятности его наступления, анализ и оценку риска, разработку и реализацию мероприятий по управлению риском.

## 2.5 мероприятие по управлению риском: Воздействие на риск для снижения его уровня, устранения или смягчения последствий риска.

## 2.6 мониторинг риска: Систематический сбор информации о риске, внешних и внутренних факторах, влияющих на уровень риска, а также о мероприятиях по управлению риском.

## 2.7 риск-аппетит: Совокупный объем риска, который ПАО «НКШ» готова принять в процессе ведения бизнеса с учетом достижения поставленных целей.

## 2.8 управление непрерывностью деятельности: Функционирование организации с учётом влияния потенциальных угроз. Способность эффективно справляться с угрозами и защищать интересы акционеров и заинтересованных сторон, репутацию, бренд и стоимость ПАО «НКШ».

## 2.9 владелец риска: Руководитель (работник), обладающий полномочиями и ответственный за управление риском. Владелец риска выбирает методы управления риском, отвечает за разработку и реализацию мероприятий по управлению риском.

## 2.10 координатор управления рисками: Служба (специалист), назначенная исполнительным органом ПАО «НКШ», осуществляющая сбор информации о рисках, мониторинге рисков и мероприятиях по управлению рисками, подготовку отчётов, информирование руководства ПАО «НКШ» об организации и функционировании системы управления рисками, формирует культуру управления рисками.

## 2.11 эксперт по рискам: Специалист, назначаемый руководителем для: содействия владельцу риска в управлении рисками; сбора, анализа и агрегирования данных на уровне подразделения; мониторинга рисков; взаимодействия с Координатором по управлению рисками; развития культуры управления рисками.

## 2.12 исполнительный орган ПАО «НКШ»: ООО «Татшина» - Управляющая организация, действующая в соответствии с договором передачи полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «НКШ».

## 3 Общие положения

## 3.1 Управление рисками (риск-менеджмент) - непрерывный и цикличный процесс, являющийся частью управления организацией, направленный на выявление потенциальных событий, влияющих на выполнение целей организации, управление связанными с такими событиями рисками и их контроль. Состоит из следующих элементов: планирование управления рисками, идентификация рисков, качественная и/или количественная оценка рисков и причин их появления с целью определения их влияния на успех, выбор метода воздействия на риск, воздействие на риск (управление риском), мониторинг и контроль рисков и методов управления ими, анализ результатов и корректировка подходов в управлении рисками.

3.2 Основная задача Политики управления рисками – сформировать структуру, правила и подходы ПАО «НКШ» к управлению рисками в целях снижения влияния рисков на ведение бизнеса, уменьшения вероятности реализации рисков, развития культуры управления рисками в масштабах ПАО «НКШ».

3.3 Все подразделения и работники ПАО «НКШ» должны быть нацелены на выявление рисков, оказывающих влияние на их работу, регулярно оценивать и ранжировать риски по значимости, управлять рисками для минимизации их воздействия на ведение бизнеса, особенно в части наиболее критичных и существенных рисков.

3.4 Управление рисками – это непрерывный, систематический процесс, интегрированный в стратегическое и операционное управление ПАО «НКШ» на всех уровнях (Рисунок 1).



Рисунок 1

## 4 Общие принципы

4.1 Управление рисками – это культура, аналитика, компетенции и практики, интегрированные в процессы принятия всех бизнес решений, в разработку Стратегии развития ПАО «НКШ» и её реализацию, в текущий операционный бизнес подразделений ПАО «НКШ», ООО «Татшина», взаимодействующих подразделений предприятий KAMA TYRES и корпоративное управление ПАО «НКШ». Управление рисками подразумевает всесторонний анализ угроз и возможностей для достижения бизнес целей и выработку оптимальных управленческих решений. Без грамотного управления рисками трудно рассчитывать на достижение стратегических и операционных целей ПАО «НКШ», соблюдение требований законодательства и регуляторных норм, обеспечение эффективности, безопасности и экологичности производства, стабильного качества продукции.

4.2 Все подразделения ПАО «НКШ» и взаимосвязанные предприятия KAMA TYRES обязаны включить в свои локальные нормативные акты KAMA TYRES и внутренние документы положения по управлению рисками, а там, где это применимо, методы идентификации, количественного измерения и снижения рисков с учетом рационального баланса затрат на снижение, преодоление и предупреждение рисков и их возможных последствий.

4.3 В целях формирования культуры управления рисками ПАО «НКШ» накапливает знания о рисках, анализирует реализовавшиеся и предупрежденные риски и распространяет эти знания среди работников и руководства ПАО «НКШ» (Рисунок 2).

Совет директоров ПАО «НКШ»

Генеральный директор ООО «Татшина», его заместители

Совет директоров ПАО «НКШ»

Координатор управления рисками ПАО «НКШ»

Структурные подразделения ПАО «НКШ»

Объект, актив или процесс

Отдельный риск

Рисунок 2

## 

## 5 Управление стратегическими рисками

5.1 В процессе разработки и актуализации своей Стратегии и в целях повышения эффективности операционной деятельности ПАО «НКШ» анализирует и оценивает стратегические риски. В частности, прогнозируются и учитываются макроэкономические и отраслевые тренды, включая динамику и качество экономического роста, определяющие энергопотребление и тенденции спроса на шинную продукцию, долгосрочные рыночные тренды, базовые факторы, лежащие в основе динамики спроса, предложений и цен на шинную продукцию на внутреннем и мировом рынке, колебаний валютных курсов. Учитываются иные глобальные социально-экономические процессы, климатические изменения, состояние внешней политики и государственного регулирования, инфраструктурные и другие условия и ограничения, которые могут оказать влияние на работу ПАО «НКШ». Анализируются риски, связанные с доступом к сырьевой базе, сервисным услугам, оборудованию и технологиям, квалифицированным кадрам, рынкам и инфраструктуре сбыта.

5.2 Идентификация, анализ, оценка и мониторинг стратегических рисков содействуют разработке долгосрочных целевых показателей развития ПАО «НКШ». Стратегические риски регулярно обсуждаются исполнительным органом и Советом директоров ПАО «НКШ».

## 6 Управление операционными рисками

6.1 ПАО «НКШ» не реже одного раза в год обновляет реестр операционных рисков. Идентификация, оценка и мониторинг операционных рисков ориентированы на повышение вероятности достижения стратегических и среднесрочных целей, показателей бизнес-плана ПАО «НКШ» и конкретных производственных результатов ПАО «НКШ».

6.2 В отношении отдельных рисков по мере необходимости разрабатываются и действуют самостоятельные Политики (политика в области качества, охраны труда, экологическая политика, политика обработки персональных данных, антикоррупционная политика, политика интегрированной системы менеджмента).

6.3 ПАО «НКШ» оценивает риски при формировании трехлетнего и годового бизнес-планов с учетом реализации утвержденной Стратегии. При формировании бизнес-планов и источников финансирования принимаются во внимание макроэкономические параметры и различные сценарные условия, в том числе волатильность рынка и цен на сырье, планируемые объёмы закупки сырьевых ресурсов, структура реализации и экспорта производимой продукции, условия государственного регулирования (экспортные пошлины, тарифы на транспортировку, изменения налогового законодательства и др.). Управление денежными потоками осуществляется исходя из требований бесперебойности текущей деятельности, выполнения обязательств, реализации инвестиционных программ и создания приемлемого уровня резервов.

## 

## 7 Методы управления рисками

7.1 В ПАО «НКШ» устанавливаются и контролируются правила проведения операций по размещению и привлечению денежных средств, правила управления дебиторской и кредиторской задолженностями, объёмами запасов и нормативами оборотных средств, правила операций с гарантиями и поручительствами. Исполнительный орган ПАО «НКШ» (руководство ООО «Татшина») учитывает риски при исполнении бюджета, формировании и мониторинге платежного календаря, разделяет полномочия при прохождении финансовых документов и осуществлении платежей с помощью централизованного казначейства и использования информационных систем управления предприятием.

7.2 ПАО «НКШ» придерживается сбалансированного и прозрачного подхода при оценке рисков взаимодействия с поставщиками и покупателями на основе моделей оценки, включающих различные показатели их финансовой и хозяйственной деятельности. Проверка поставщиков и покупателей выполняется до заключения договора и совершения финансово-хозяйственных операций, статус контрагентов систематически обновляется.

7.3 ООО «ТД «Кама», осуществляющее реализацию продукции производства ПАО «НКШ», использует страхование как инструмент управления рисками в тех случаях, когда ожидаемые убытки оценочно превышают стоимость страхования, для обоснования целесообразности страхования имеется статистика или, когда страхование является обязательным в силу законодательства или договорных условий. В интересах ПАО «НКШ» активы и риски консолидируются для достижения лучших условий страхования. ООО «ТД «Кама» обеспечивает страхование складских запасов произведенной продукции.

7.4 Приоритет отдается отгрузке продукции производства ПАО «НКШ» на условиях полной предоплаты, либо на условиях предоставления покупателем обеспечения исполнения обязательства в зависимости от результатов оценки (банковская гарантия, аккредитив, залог имущества, поручительство юридического лица). Для поддержания продаж и конкурентоспособности ООО «ТД «Кама», осуществляющее реализацию продукции производства ПАО «НКШ», может принимать кредитные риски при поставках с отложенным платежом. В таких случаях для контрагентов на основе кредитного скоринга рассчитывается индивидуальный лимит на расчётный период и устанавливаются условия выполнения обязательств, которые регулярно контролируются и актуализируются. В случае превышения лимита или нарушения условий выполнения обязательств поставки с отсрочкой платежа прекращаются и инициируются процедуры истребования задолженности.

7.5 ПАО «НКШ» использует страхование как инструмент управления рисками в тех случаях, когда ожидаемые убытки оценочно превышают стоимость страхования, для обоснования целесообразности страхования имеется статистика или, когда страхование является обязательным в силу законодательства или договорных условий. В интересах ПАО «НКШ» активы и риски консолидируются для достижения лучших условий страхования. В случае необходимости, экономической целесообразности и при соблюдении законодательства ПАО «НКШ» может обращаться к страховым брокерам в качестве посредников в отношениях со страховыми и перестраховочными компаниями.

7.6 ПАО «НКШ» централизованно выделяет и контролирует эффективность инвестиций с учётом лимитов ответственности экономического обоснования и анализа рисков.

7.7 ПАО «НКШ» придерживается сбалансированного подхода при выборе методик и инструментов оценки рисков в зависимости от стадии и масштаба инвестиционного проекта, применяет несколько сценариев развития рисков. По крупным инвестиционным проектам разрабатываются технико-экономические обоснования, подтверждающие анализ и оценку рисков, целесообразность выделения инвестиций и окупаемость затрат.

## 8 Оценка эффективности управления рисками

8.1 В целях повышения эффективности управления рисками ПАО «НКШ» развивает подходы к управлению рисками, аналитическую базу, культуру и методы управления рисками, а также оценивает соответствие системы управления рисками лучшим практикам, включая проведение её внешней оценки.

8.2 При необходимости осуществляется внешняя оценка управления рисками.

# 9 Внутренний контроль

# Внутренний контроль – это важнейшая часть современной системы управления, позволяющая достичь целей, поставленных собственниками, с минимальными затратами. Эффективность функционирования хозяйствующих субъектов во многом зависит от грамотно организованного контроля, так как он не только призван выявить недостатки и нарушения, но и предупреждать их, а также способствовать их своевременному устранению.

## 10 Цели и область действия

10.1 Политика определяет принципы и компоненты внутреннего контроля, основные функции участников внутреннего контроля.

10.2 Исполнительный орган ПАО «НКШ», руководители всех подразделений ПАО «НКШ» и ООО «Татшина», взаимодействующих предприятий KAMA TYRES, служб организаций, осуществляющих услуги в рамках заключенных договоров, играют ключевую роль в реализации внутреннего контроля и нацелены на выполнение функций и осуществление задач управленческого контроля как ключевой части системы внутреннего контроля ПАО «НКШ».

10.3Внутренний контроль– это непрерывный процесс, интегрированный в систему управления ПАО «НКШ» и направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных ею целей в области:

* эффективности работы ПАО «НКШ» и результативности ее бизнес-процессов, включая операционное управление и финансовую устойчивость ПАО «НКШ»;
* соблюдения применимого законодательства, регуляторных требований, в том числе требований публичных институтов, устанавливающих правила обращения акций и иных ценных бумаг, а также внутренних документов ПАО «НКШ»;
* достоверности ведения учета и бухгалтерской отчетности, обеспечения надежности, полноты и своевременности ее подготовки, точности и прозрачности финансовой отчетности ПАО «НКШ»;
* обеспечения сохранности активов и их рационального использования, недопущения мошенничества и коррупции.

10.4 Система внутреннего контроляскладывается из совокупности корпоративных политик, внутренних локальных нормативных актов, организационных и управленческих мер, контрольных процедур и функционирования контрольной среды в ПАО «НКШ», а также соблюдения норм корпоративной и деловой культуры, направленных на достижение отмеченных выше целей.

## 11 Ответственность

11.1 Основная ответственность за управление рисками лежит на руководителях подразделений.

11.2 Ответственность за удержание рисков ПАО «НКШ» на приемлемом уровне, включая выделение необходимых ресурсов для выявления и ранжирования рисков, разработку и осуществление мероприятий по управлению рисками, мониторингу рисков, смягчению и преодолению их последствий возлагается на исполнительного директора ПАО «НКШ», заместителей генерального директора ООО «Татшина», генерального директора ООО «Татшина».

11.3 Ответственность за системный контроль, управление рисками и мониторинг рисков, внедрение стандартов корпоративного управления верхнего уровня возлагается на исполнительный орган ПАО «НКШ», отвечающий за промышленную и экологическую безопасность, охрану труда, финансы, экономическое сопровождение, материальные активы, снабжение и закупку товаров, работ и услуг и другие направления; Службу сопровождения бизнеса, ответственность которого закрепляется в соответствующих соглашениях, отвечающую за правовое сопровождение, комплаенс, кадры, ИТ и кибер-безопасность; Службу обеспечения безопасности, отвечающую за экономическую безопасность и безопасность активов ПАО «НКШ».

11.4 Ответственность за определение общих задач и принципов организации управления рисками, утверждение Политики управления рисками, рассмотрение и одобрение отчетов о функционировании системы управления рисками возлагается на Совет директоров ПАО «НКШ», комитет Совета директоров по аудиту в соответствии с Положениями (документы размещены на сайте ПАО «НКШ»).

11.5 Ответственность за выполнение решений Совета директоров в области организации системы управления рисками, создание и поддержание эффективной системы управления рисками ПАО «НКШ», систематический анализ стратегических, финансовых и других операционных рисков, разработку и осуществление мер по управлению рисками возлагается на исполнительный орган ПАО «НКШ».

11.6 Ответственность за обобщение информации по всем видам рисков, мониторингу рисков и управлению ими в рамках мероприятий, реализуемых ответственными подразделениями – владельцами рисков, а также за подготовку сводных отчётов по управлению рисками ПАО «НКШ» возлагается на Координатора управления рисками.

11.7 Ответственность за информирование комитета Совета директоров по аудиту и Совета директоров о состоянии системы управления рисками, результатах выполнения мероприятий, реализуемых ответственными подразделениями – владельцами рисков возлагается на отдел внеоборотных активов ООО «Татшина».

11.8 Совет директоров ПАО «НКШ»определяет основные задачи и принципы организации внутреннего контроля, утверждает Политику внутреннего контроля, дает оценку функционирования системы внутреннего контроля, рассматривает отчеты о результатах выполнения принятой стратегии и работы ПАО «НКШ» в целом.

11.9 Комитет Совета директоров ПАО «НКШ» по аудиту предварительно рассматривает материалы, подлежащие утверждению Советом директоров, и готовит рекомендации для Совета директоров по вопросам своей компетенции в области внутреннего контроля, включая надежность и эффективность системы и процедур внутреннего контроля, а также подготовку предложений по совершенствованию внутреннего контроля.

11.10 Разработка, внедрение и мониторинг системы внутреннего контроля основывается на принципе и корпоративной модели «трёх линий защиты» (Рисунок 3).

Совет директоров ПАО «НКШ»

Комитет Совета директоров ПАО «НКШ» по аудиту

**Третья линия защиты**

Представлена должностным лицом, подчиненным Совету директоров через Комитет по аудиту Совета директоров, которое осуществляет независимую проверку и дает оценку системе внутреннего контроля ПАО «НКШ»

**Первая линия защиты**

Состоит из управленческого контроля на всех уровнях управления ПАО «НКШ» и ООО «Татшина» от верхних до нижних звеньев организационной структуры, а также из системы мер внутреннего контроля, систематически и регулярно выполняемых руководителями всех уровней

**Вторая линия защиты**

Состоит из следующих служб: ревизионная комиссия ПАО «НКШ», финансовые, экономические службы, служба правового сопровождения, служба обеспечения безопасности, осуществляющая финансовый контроль; безопасность; контроль качества; контроль и проверки; комплаенс

Внутренний аудит

Генеральный директор ООО «Татшина» и его заместители, исполнительный директор ПАО «НКШ»

Внутренний аудитввсвав

Внутренний аудит

Рисунок 3

#### 11.11 Первая линия защиты.

11.11.1 Первая линия защиты предполагает постановку целей и выполнение функций внутреннего контроля как неотъемлемой части управления на всех уровнях корпоративной структуры ПАО «НКШ» и ООО «Татшина». Первая линия защиты включает все функциональные структурные подразделения ПАО «НКШ», ООО «Татшина». ООО «Татшина», в лице генерального директора, его заместителей и исполнительного директора ПАО «НКШ», действующее на основании договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «НКШ», несет ответственность за функционирование первой линии защиты как фундамента системы внутреннего контроля.

11.11.2 ООО «Татшина», в лице генерального директора, его заместителей, ПАО «НКШ», в лице исполнительного директора (исполнительные органы), его заместителей обеспечивают организацию и функционирование внутреннего контроля, распределение полномочий, обязанностей и ответственности между руководителями структурных подразделений ООО «Татшина», ПАО «НКШ» за конкретные процедуры внутреннего контроля.

11.11.3 Руководители структурных подразделений ПАО «НКШ», ООО «Татшина» обеспечивают непрерывное функционирование внутреннего контроля, устанавливают адекватные контрольные процедуры во вверенных подразделениях, организуют работу контрольной среды и несут ответственность за эффективность внутреннего контроля для достижения целей структурных подразделений.

11.11.4 Работники ПАО «НКШ», ООО «Татшина», взаимодействующих предприятий KAMA TYRES, служб организаций, осуществляющих услуги в рамках заключенных договоров, должны своевременно и качественно выполнять все установленные меры и процедуры внутреннего контроля в своих функциональных областях работы.

11.12 **Вторая линия защиты.**

11.12.1 Вторая линия защиты, будучи отчасти независимой от первой линии, имеет возможность оспаривать и по мере необходимости корректировать контрольные мероприятия первой линии защиты в процессе принятия бизнес решений с учетом существующих рисков. Функционирующие в ПАО «НКШ», ООО «Татшина», службах организаций, осуществляющих услуги в рамках заключенных договоров, контрольные службы и подразделения, обеспечивают методологическое сопровождение, контроль и мониторинг соответствия функционирования структурных подразделений установленным нормам и правилам, готовы незамедлительно вносить корректировки в бизнес решения и процессы в случае проявления рисков и отклонений.

11.12.2 Координатор управления рисками осуществляет методологическую поддержку и сопровождение управления рисками, несет ответственность за обобщение информации по всем видам рисков, мониторинг рисков и управление ими в рамках мероприятий, реализуемых ответственными подразделениями, а также за подготовку сводных отчётов ПАО «НКШ» по управлению рисками.

11.12.3 Отдел внеоборотных активов осуществляет подготовку материалов для рассмотрения и организацию заседаний Совета директоров ПАО «НКШ», несет ответственность за информирование Совета директоров.

11.12.4 Финансовые и экономические службыконтролируют проведение платежей, операции по размещению и привлечению денежных средств, управляют дебиторской и кредиторской задолженностями, объёмами запасов наличных ресурсов, обеспечивают соблюдение нормативов оборотных средств, контролируют выдаваемые займы, операции с гарантиями и поручительствами.

11.12.5 Служба правового сопровожденияобеспечивает юридическое сопровождение ПАО «НКШ», отвечает за осуществление функций комплаенс контроля, а также за соблюдение регуляторных требований и правовых норм.

11.12.6 Служба кадрового сопровожденияотвечает за обеспечение защиты информации и персональных данных сотрудников ПАО «НКШ».

11.12.7 Ревизионная комиссияосуществляют проверки финансово-хозяйственной деятельности ПАО «НКШ» и ее подразделений, в том числе на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, уставу и иным корпоративным и внутренним документам ПАО «НКШ», по результатам которых предоставляются предложения и рекомендации по устранению причин и последствий нарушений. Ревизии проводятся по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии ПАО «НКШ», решению общего собрания акционеров ПАО «НКШ», Совета директоров ПАО «НКШ» или по требованию акционера (акционеров) ПАО «НКШ», владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций общества.

11.12.8 Служба обеспечения безопасностиотвечает заобеспечение защиты активов ПАО «НКШ», информационной безопасности и противодействия мошенничеству. Ими обеспечивается, в частности, физическая безопасность и сохранность активов.

11.12.9 В ПАО «НКШ» функционирует Комитет по этике, целью которого является усиление надзора со стороны руководства за соблюдением нормативных требований и этики на предприятиях KAMA TYRES.

#### 11.13 Третья линия защиты.

11.13.1 Внутренний аудитпредоставляет независимое заключение о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля ПАО «НКШ».

11.13.2 В ПАО «НКШ», ООО «Татшина» и взаимодействующих предприятиях KAMA TYRES действует «Горячая линия». Любой работник или заинтересованное лицо может направить на «Горячую линию» информацию (в том числе анонимно) о хищениях и иных коррупционных действиях на объектах ПАО «НКШ» для их предупреждения, раскрытия и пресечения. По всем целевым сообщениям проводится проверка.

## 12 Принципы внутреннего контроля

12.1 Внутренний контроль в ПАО «НКШ» выстраивается в соответствии со следующими принципами: целостность; единство методологической базы; непрерывность функционирования; комплексность; риск-ориентированность; ответственность; своевременность информирования; разграничение полномочий; разумная достаточность; документированность; обеспечение бесперебойной работы; противодействие мошенничеству и коррупции; постоянное развитие и совершенствование системы контроля, контрольных мер и процедур; взаимодействие и координация на всех уровнях управления; независимая оценка.

12.2 **Целостность** – внутренний контроль является неотъемлемой частью процесса управления на всех уровнях, охватывает все структурные подразделения   
ПАО «НКШ» и ООО «Татшина» и всех ее работников.

12.3 **Единство методологической базы** – внутренний контроль реализуется на основе единых подходов, стандартов и принципов по всем структурным подразделениям ПАО «НКШ».

12.4 **Непрерывность функционирования** – внутренний контроль осуществляется систематически и постоянно, является неотъемлемой частью процесса управления, преследует цель своевременного выявления и предупреждения рисков.

12.5 **Комплексность** – внутренний контроль охватывает все структурные подразделения ПАО «НКШ» и ООО «Татшина».

12.6 **Риск-ориентированность** – внутренний контроль находится в тесном взаимодействии с управлением рисками, нацелен на удержание рисков под контролем руководства ПАО «НКШ» и ООО «Татшина», в результате чего обеспечивается своевременное и эффективное управление рисками с использованием мер внутреннего контроля.

12.7 **Ответственность** – руководители всех уровней и прочие участники процесса внутреннего контроля несут ответственность за его надлежащее осуществление в рамках своих полномочий.

12.8 **Своевременность информирования** – участники внутреннего контроля в рамках своих полномочий и подотчетности своевременно предоставляют информацию о выявленных существенных недостатках и отклонениях и обеспечивают их устранение.

12.9 **Разграничение полномочий в области внутреннего контроля** – недопущение закрепления за одним участником внутреннего контроля полномочий по осуществлению какой-либо контрольной процедуры и оценки ее эффективности.

12.10 **Разумная достаточность** – объем и экономическая эффективность процедур внутреннего контроля должны быть необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей внутреннего контроля.

12.11 **Документированность** – порядок организации и осуществления внутреннего контроля оформляется документально и отражается в Уставе, корпоративных и внутренних документах ПАО «НКШ».

12.12 **Обеспечение бесперебойной работы** – внутренний контроль, являясь неотъемлемой частью процесса управления, обеспечивает непрерывность деятельности и бесперебойную работу всех подразделений ПАО «НКШ» и ООО «Татшина» при возникновении нестандартных и чрезвычайных ситуаций.

12.13 **Постоянное развитие и совершенствование** – процедуры внутреннего контроля постоянно совершенствуются и адаптируются к изменениям внутренней и внешней среды в целях повышения эффективности внутреннего контроля

12.14 **Взаимодействие и координация** – внутренний контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля на всех уровнях управления ПАО «НКШ». Все работники ПАО «НКШ», ООО «Татшина», служб организаций, осуществляющих услуги в рамках заключенных договоров, оказывают содействие органам внутреннего контроля при осуществлении их функций.

12.15 **Независимая оценка** – в целях поддержания независимости внутреннего контроля в ПАО «НКШ» регулярно проводится независимая объективная и достоверная оценка системы внутреннего контроля.

## 13 Компоненты системы внутреннего контроля

13.1 **Контрольная среда** - совокупность политик, внутренних локальных нормативных актов, принципов и стандартов, определяющих общее понимание и организацию внутреннего контроля в ПАО «НКШ» исходя из требований к внутреннему контролю на всех уровнях управления ПАО «НКШ» и ООО «Татшина». Контрольная среда отражает уровень развития и культуру управления в ПАО «НКШ», формирует надлежащее отношение руководства и всех работников к организации и осуществлению внутреннего контроля.

В своей повседневной работе руководители всех уровней и работники   
ПАО «НКШ» и ООО «Татшина» следуют утверждённым правилам, процедурам внутреннего контроля, стандартам и этическим нормам. Организационная структура обеспечивает подотчётность, разграничение полномочий и ответственность руководства и работников согласно утверждённым целям ПАО «НКШ».

13.2 **Управление рисками** – непрерывный, систематический процесс, интегрированный в стратегическое и операционное управление ПАО «НКШ» на всех уровнях. Управление рисками включает соответствующие политики, регламенты и процедуры, охватывающие периметр ПАО «НКШ», а также риск-культуру, аналитику, компетенции и практики, интегрированные в процесс принятия бизнес решений, в разработку и реализацию Стратегии ПАО «НКШ» и в корпоративное управление.

13.3 **Контрольные процедуры** – действия и мероприятия, направленные на адекватное функционирование внутреннего контроля в целях предупреждения и минимизации рисков, выявления и предотвращения злоупотреблений, нарушений и ошибок руководства на всех уровнях управления, а также со стороны работников ПАО «НКШ» и ООО «Татшина».

В связи с осуществлением контрольных процедур ПАО «НКШ» и ООО «Татшина» разрабатывает, утверждает и применяет внутренние локальные нормативные акты и организационно - распорядительные документы, устанавливающие ответственность за исполнение контрольных процедур.

13.4 **Информация и коммуникации** – формирование, получение и передача полной, качественной и своевременной информации, необходимой для принятия грамотных управленческих решений при осуществлении внутреннего контроля. Необходимая информация определяется, документируется и обрабатывается в формах и в сроки, позволяющие руководителям всех уровней и работникам надлежащим образом выполнять свои функциональные обязанности.

ПАО «НКШ» использует актуальную, адекватную, релевантную и качественную информацию для поддержания системы внутреннего контроля, активно используя внутренние и внешние коммуникации, информирует персонал ПАО «НКШ» о целях, задачах и ответственности в области внутреннего контроля.

13.5 **Мониторинг** – это непрерывный процесс наблюдения, анализа и оценки, а также периодические проверки внутреннего контроля, осуществляемые на всех уровнях управления ПАО «НКШ». В целях совершенствования системы внутреннего контроля информация о недостатках внутреннего контроля, выявленных в ходе мониторинга, доводится до сведения руководства ПАО «НКШ» и ООО «Татшина», после чего разрабатывается план мероприятий по их устранению.

Систематический мониторинг постоянно ведется в ходе операционного управления, а также при проведении плановых и внеплановых проверок. Проводится систематическая работа по выявлению недостатков внутреннего контроля, о чем своевременно информируется руководство ПАО «НКШ», ООО «Татшина», Совет директоров ПАО «НКШ», Комитет Совета директоров по аудиту, а также, при необходимости, государственные исполнительные органы.

### Управление рисками и внутренний контроль интегрированы между собой и в систему управления ПАО «НКШ» и являются частью каждодневной работы всех подразделений ПАО «НКШ», ООО «Татшина» и взаимодействующих предприятий KAMA TYRES. Каждый руководитель и работник обязан выявлять и контролировать риски, планировать свои действия, исходя из оценки рисков для принятия оптимальных и рациональных бизнес решений, нацеленных на достижение стратегических целей и операционных результатов ПАО «НКШ».

### История изменений

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Редакция | Дата внесения | Изменения, причины | Разработчик (автор) |
| 1 | Согласно приказу об утверждении и введения в действие | Впервые в статусе стандарта | Ведущий специалист ОВА ООО «Татшина»Гайнутдинов Р.Ф. |