



Общество с ограниченной ответственностью
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА «ВНЕШАУДИТ»
Почтовый адрес: 420012, РТ, г. Казань, ул. Бутлерова, д.54, офис 206, а/я 182
тел/факс (843) 236-29-51, e-mail: finburo@vaudit.org, веб-сайт: www.vaudit.org

Оценка состояния
корпоративного управления рисками и
внутреннего контроля
ПАО «Нижекамскшина»

В соответствии с договором № ВА-02-22/К от 28.02.2022 г. на оказание консультационных услуг была проведена:

1. Оценка корпоративного управления рисками ПАО «Нижекамскшина» в т.ч. рассмотрены:
 - документы по корпоративному управлению рисками и внутреннему контролю ПАО «Нижекамскшина», действовавшие в 2021 г.
 - документы по осуществлению внутреннего аудита ПАО «Нижекамскшина», действовавшие в 2021 г.
2. Сделаны выводы по соответствию рассмотренных документов масштабам деятельности ПАО «Нижекамскшина», предложены рекомендации по совершенствованию корпоративного управления рисками и осуществлению внутреннего аудита ПАО «Нижекамскшина».
3. По результатам работы сформирован отчет.
4. Даны рекомендации по формированию плана работ внутреннего аудита на 2022 год.

Ответственность за достоверность представленных документов несет руководство ПАО «Нижекамскшина» (ПАО «НКШ»).

Наша обязанность заключалась в оценке полноты подходов к организации корпоративного управления рисками и внутреннего аудита ПАО «Нижекамскшина» в соответствии с действующим законодательством. В нашу задачу не входило рассмотрение и проверка расчетов рисков на всех уровнях, оценка компетентности экспертов и экспертных оценок.

Основные выводы

1. Система управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Нижекамскшина» представляет собой — совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости Общества.
2. Система управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Нижекамскшина» выстроена в соответствии с нормативными правовыми актами и законами Российской Федерации, Уставом ПАО «Нижекамскшина», Положениями об общем собрании акционеров ПАО «Нижекамскшина», о Совете директоров ПАО «Нижекамскшина», о комитете Совета директоров ПАО «Нижекамскшина» по аудиту на базе общепризнанных концепций и передовой практики работы в области управления рисками и внутреннего контроля.
3. Внутренний контроль в обществе — процесс, осуществляемый советом директоров, исполнительными органами и работниками Общества на всех уровнях управления.

4. В Обществе утверждены внутренние документы, регламентирующие полномочия, обязанности и ответственность работников Общества, вовлеченных в управление рисками и внутренний контроль, а также порядок их взаимодействия в области управления рисками и внутреннего контроля
5. В ПАО «Нижнекамшина» формируется Портфель рисков — агрегированная информация о распределении всей совокупности рисков по бизнес-процессам, видам деятельности, уровням принятия решения.
6. Управление рисками и внутренний контроль рассматривается в контексте единой интегрированной в бизнес-процессы Общества системы управления рисками и внутреннего контроля.
7. Управление рисками и внутренний контроль осуществляются на всех уровнях ПАО «Нижнекамшина» и подразумевают вовлечение всех органов управления и работников Общества.
8. Система внутреннего аудита, предоставляющая независимое заключение о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в ПАО «Нижнекамшина» в 2021 г. осуществлялась комитетом по аудиту СД ПАО «Нижнекамшина». В феврале 2022 г. Советом директоров ПАО «Нижнекамшина» была утверждена «Политика об организации и осуществлении внутреннего аудита ПАО «Нижнекамшина».
9. Организация работы по управлению рисками и внутреннему контролю применяемая в Обществе в основном соответствует масштабам деятельности ПАО «Нижнекамшина»

Рекомендации.

1. В Положении о Совете директоров ПАО «Нижнекамшина» утв. 16.06.2017 г. не прописана информация с точки зрения его функционала в области управления рисками и внутреннего контроля, обсуждения стратегических рисков, мониторинга существенных рисков, рассмотрения и одобрения отчетов о функционировании системы управления рисками, утверждение и пересмотр риск-аппетита и т.д.

Рекомендуем прописать в Положении о Совете директоров информацию о его деятельности в области управления рисками и внутреннего контроля, обсуждения стратегических рисков, мониторинга существенных рисков, рассмотрения и одобрения отчетов о функционировании системы управления рисками, утверждение и пересмотр риск-аппетита и т.д.

2. В обществе не определяется риск-аппетит. Обществу целесообразно применять риск-аппетит для: – установления запретов и разрешений по величине риска, связанных с достижением бизнес-целей; – единого понимания приемлемых рисков на всех уровнях управления Обществом; – достижения стратегических и операционных целей за счет контроля риска в пределах допустимых границ.

Риск-аппетит (приемлемый уровень риска) отражает общекорпоративный подход к определению приемлемости рисков для Общества. После утверждения риск-аппетита все управленческие решения, включая формирование финансового плана и бюджета, рекомендуется принимать с учетом установленного риск-аппетита. Для

учета риск-аппетита на разных уровнях принятия решений в Обществе рекомендуется определить подход к его каскадированию по уровням организационной структуры Общества, а также определить показатели — измеримые и контролируемые метрики отклонения от целей бизнеса: — толерантность к риску (допустимый уровень риска) — отклонение от конкретной цели, которое Общество и заинтересованные стороны готовы принять в рамках воздействия неподконтрольных Обществу обстоятельств; — лимиты на риск — пороговые значения рисков, связанные с конкретными показателями (например, ключевыми индикаторами риска). Заявления о риск-аппетите целесообразно формулировать исходя из целей Общества, в том числе на очередной период бизнес-планирования, среднесрочную или долгосрочную перспективу.

3. При определении ключевых показателей эффективности исполнительных органов, руководителей структурных подразделений, ключевых работников Общества следует учитывать результаты оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

4. Следует активнее включать в систему повышения квалификации работников вопросы управления рисками и внутреннего контроля.

5. Есть необходимость усилить работу в области информационных технологий (методы автоматизации и цифровизации) при осуществлении внутреннего контроля, управлении рисками, осуществлении внутреннего аудита.

6. Необходимо продолжить развивать систему внутреннего аудита общества.

Директор ООО АКФ «ВНЕШАУДИТ»
к.э.н., аттестованный аудитор



О.Ф. Грипась

«12» апреля 2022 года