

УТВЕРЖДЕНО:

решением Совета директоров
АО «Диасофт» от 18.01.2024
(Протокол № 1801/2024
заседания Совета директоров
АО «Диасофт» от 18.01.2024)

**ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ И
ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ**

Акционерного общества «Диасофт»

г. Москва, 2024 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1 Настоящая Политика по управлению рисками и внутреннему контролю (далее – «Политика») определяет цели, задачи и систему управления рисками и внутреннего контроля Акционерного общества «Диасофт» (далее – «Общество»).
- 1.2 Система управления рисками и внутреннего контроля (далее – «СУРиВК») является частью системы корпоративного управления и направлена на обеспечение устойчивого развития Общества в долгосрочной перспективе посредством своевременного выявления потенциальных рисков и управления существенными рисками.
- 1.3 Положения Политики являются основой для организации работы по управлению рисками и внутреннего контроля в Обществе, в том числе для разработки нормативных документов, регламентирующих управление рисками и внутреннего контроля.
- 1.4 Политика описывает распределение функций, связанных с управлением рисками и внутренним контролем в Обществе.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- 2.1 СУРиВК – это непрерывный процесс, осуществляемый Советом директоров, исполнительными органами, структурными подразделениями, работниками Общества, наделенными соответствующими полномочиями, и призванный обеспечить разумную уверенность в достижении целей Общества.
- 2.2 Целями и задачами СУРиВК являются:
 - 2.2.1 обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
 - 2.2.2 обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;
 - 2.2.3 выявление рисков и управление такими рисками;
 - 2.2.4 обеспечение сохранности активов;
 - 2.2.5 обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;
 - 2.2.6 контроль соблюдения законодательства Российской Федерации, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

3. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- 3.1 СУРиВК Общества состоит из следующих взаимосвязанных компонентов: контрольная среда; оценка рисков; контрольные процедуры; система информационного обеспечения и обмена информацией; мониторинг функционирования внутреннего контроля.

3.2 Контрольная среда

3.2.1 Контрольная среда – это совокупность локальных нормативных актов, правил и процедур (включая неформализованные), и способов их выполнения, которая создается и поддерживается руководством с целью обеспечения всеми работниками Общества эффективного функционирования внутреннего контроля.

3.2.2 Факторами, формирующими контрольную среду, являются:

- (a) честность, компетентность, приверженность этическим ценностям и другие личные качества работников Общества;
- (b) философия и стиль управления руководства, поддерживающие выполнение процедур внутреннего контроля;
- (c) система делегирования полномочий, подходы к распределению обязанностей между работниками, продвижению по службе и обучению работников, построенные на основе принципов функционирования внутреннего контроля;
- (d) стратегическое руководство со стороны Совета директоров Общества.

3.3 Оценка рисков

3.3.1 Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления и структурными подразделениями в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества.

3.3.2 Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между органами управления Общества.

3.4 Процедуры внутреннего контроля

3.4.1 Процедуры внутреннего контроля – действия, направленные на обеспечение принятия необходимых мер по снижению рисков, влияющих на достижение целей Общества.

3.4.2 Процедуры внутреннего контроля могут быть:

- (a) предупредительными – позволяющими не допустить наступление нежелательного события;
- (b) выявляющими (обнаруживающими) – для выявления наступившего нежелательного события;
- (c) директивными – способствующими наступлению желаемого события;

- (d) корректирующими – нейтрализующими последствия наступления нежелательного события.
- 3.4.3 Процедуры внутреннего контроля осуществляются на всех уровнях управления в соответствии с правилами, установленными локальными нормативными актами Общества.
- 3.4.4 Процедуры внутреннего контроля в Обществе включают, в том числе:
- (a) согласование – одобрение документов работниками различных подразделений и уровней управления, наделенными соответствующими полномочиями;
 - (b) авторизацию – получение работниками разрешения на совершение операции;
 - (c) сверку – проверку полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, в том числе контроль отсутствия расхождений между статьями бухгалтерского учета, учетными системами, данных учета Общества и его контрагентов;
 - (d) арифметический контроль – проверку арифметической правильности расчетов, в том числе подсчет контрольных сумм, в финансовых, бухгалтерских и иных документах;
 - (e) анализ отклонений – оценку степени достижения поставленных целей и выполнения планов на основе сравнения фактических показателей деятельности с плановыми показателями, прогнозами, данными предыдущих периодов, результатами деятельности конкурентов;
 - (f) физический контроль сохранности активов – ограничение физического доступа к активам, помещениям, документам, надлежащее оборудование мест хранения активов, заключение договоров материальной ответственности;
 - (g) инвентаризацию – выявление и описание фактического наличия и качественных характеристик активов и обязательств с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности активов Общества;
 - (h) общие и специализированные контрольные процедуры информационных технологий – контроль доступа, целостности данных, внесения изменений в информационные системы.
- 3.4.5 Содержание конкретных контрольных процедур зависит от уровня управления и функциональной направленности, разрабатывается структурными подразделениями в соответствии с целями Общества и задачами структурного подразделения и устанавливается внутренними документами Общества.

3.4.6 Обязанности по разработке, документированию, внедрению, выполнению, мониторингу и совершенствованию процедур внутреннего контроля закрепляются во внутренних документах Общества.

3.5 Система информационного обеспечения и обмена информацией

3.5.1 Под системой информационного обеспечения и обмена информацией понимается своевременная регистрация в учетных системах важных для деятельности Общества данных и обмен ими между структурными подразделениями, дочерними обществами и организациями, которые нуждаются в этих данных для эффективной работы.

3.5.2 Общество обеспечивает наличие полной, своевременной и адекватной информации о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые решения.

3.5.3 Общество создает надлежащую информационную систему, охватывающую все области его деятельности. Информация, внесенная в информационную систему, сохраняется в соответствии с принятыми в Обществе процедурами.

3.5.4 Общество обеспечивает создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля единого понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля, а также обеспечения их исполнения.

3.6 Мониторинг функционирования внутреннего контроля

3.6.1 Мониторинг функционирования внутреннего контроля проводится в целях:

- (a) оценки качества работы внутреннего контроля в конкретный период времени; определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей Общества;
- (b) выяснения существенности этих ошибок;
- (c) определения способности внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных перед ней задач;
- (d) разработки мер по совершенствованию функционирования внутреннего контроля.

3.7 Внутренний контроль по предотвращению, выявлению и пресечению неправомерного использования инсайдерской информации и (или) манипулированию рынком осуществляется в соответствии с отдельными Правилами внутреннего контроля по предотвращению, выявлению и пресечению неправомерного использования инсайдерской информации и (или) манипулирования рынком, утвержденными Советом директоров Общества.

4. УЧАСТНИКИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1 Совет директоров:

- 4.1.1 определяет принципы и подходы к организации управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита;
- 4.1.2 утверждает политику по управлению рисками и внутреннему контролю;
- 4.1.3 рассматривает и одобряет стратегию Общества;
- 4.1.4 утверждает и пересматривает риск-аппетит;
- 4.1.5 рассматривает и отслеживает наиболее существенные риски, которым подвержено Общество;
- 4.1.6 осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования внутреннего контроля;
- 4.1.7 осуществляет одобрение сделок в случаях, предусмотренных уставом Общества и действующим законодательством Российской Федерации.

4.2 Комитет по аудиту Совета директоров в рамках внутреннего контроля осуществляет следующие функции:

- 4.2.1 анализ и контроль за адекватностью, надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, включая системы информационной и технологической безопасности;
- 4.2.2 оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;
- 4.2.3 анализ и оценку исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;
- 4.2.4 контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства Российской Федерации, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;
- 4.2.5 анализ и оценку исполнения политики управления конфликтом интересов (соответствующих положений внутренних документов Общества, регулирующих управление конфликтом интересов);
- 4.2.6 оценку процедур, используемых Обществом для выявления основных рисков, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, и оценку соответствующих процедур контроля (включая процедуры контроля потерь и страхования рисков) с целью определения их надежности, достаточности и эффективности;

- 4.2.7 рассмотрение и анализ отчетов внутренних и внешних аудиторов по оценке системы внутреннего контроля и бизнес-рисков, существенных замечаний и рекомендаций, содержащихся в таких отчетах, а также рассмотрение ответов руководства Общества и действий, предпринятых для устранения замечаний, контроль за своевременностью рассмотрения замечаний.
- 4.3 Единоличный исполнительный орган:
- 4.3.1 осуществляет контроль и мониторинг наиболее существенных рисков, которым подвержено Общество;
- 4.3.2 осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования внутреннего контроля;
- 4.3.3 осуществляет контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства Российской Федерации.
- 4.4 Все работники Общества:
- 4.4.1 формируют, поддерживают и осуществляют непрерывный мониторинг внутреннего контроля по направлениям деятельности и в периметре задач и обязанностей, установленных их должностными инструкциями и трудовыми договорами с Обществом;
- 4.4.2 выполняют мероприятия по повышению эффективности внутреннего контроля Общества в соответствии с порядком, установленным Политикой и другими локальными нормативными актами в области внутреннего контроля.

5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 5.1 Политика, все изменения и дополнения к ней одобряет Совет директоров Общества.
- 5.2 В случае, если отдельные нормы настоящего документа вступят в противоречие с законодательством Российской Федерации и (или) уставом Общества, применяются соответствующие нормы законодательства Российской Федерации и (или) устава Общества. Недействительность отдельных норм настоящего документа не влечет недействительности других норм и документа в целом.
- 5.3 Настоящее Положение утверждено и вступает в действие в Акционерном обществе «Диасофт» до приобретения им статуса публичного акционерного общества и продолжает свое действие после приобретения им публичного статуса. Во избежание сомнений, до приобретения Акционерным обществом «Диасофт» статуса публичного акционерного общества все упоминания Публичного акционерного общества «Диасофт» или ПАО «Диасофт» в настоящем Положении означают Акционерное общество «Диасофт».