

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

Рішенням одноосібного (єдиного) акціонера
ПрАТ ВНЗ "ІНСТИТУТ"
№ 2/2021 від «08» листопада 2021 року

ПОЛОЖЕННЯ
про систему внутрішнього контролю і управління ризиками
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
"КИЇВСЬКИЙ МІЖГАЛУЗЕВИЙ ІНСТИТУТ ПІДВИЩЕННЯ КВАЛІФІКАЦІЇ"

ідентифікаційний код 00284017

(нова редакція)

м. Київ - 2021 рік

1. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками

1.1. При здійсненні внутрішнього контролю і управління ризиками ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД "КИЇВСЬКИЙ МІЖГАЛУЗЕВИЙ ІНСТИТУТ ПІДВИЩЕННЯ КВАЛІФІКАЦІЇ" (далі – Товариство або ПрАТ ВНЗ "ІНСТИТУТ") використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

1) бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис тощо);

2) аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування тощо).

1.2. Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства.

1.3. Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Спіткання фінансові ризики виникає в процесі звичайної діяльності Товариства.

1.4. Основні фінансові інструменти Товариства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам.

1.4.1. Ринковий ризик: складається з ризику процентної ставки і цінового ризику. Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент.

1.4.2. Ризик втрати ліквідності: Товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань. Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Товариство здійснює контроль ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогностичні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

1.4.3. Кредитний ризик: Товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами). Товариство схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється. Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість. Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Кредитний ризик стосується дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак знецінення, створюються резерви під знецінення за необхідності.

1.4.4. Валютний ризик: якщо Товариство буде здійснювати валютні операції та /або мати валютні залишки та /або мати валютні заборгованості, будуть наявні валютні ризики.

1.4.5. Ризик коливання процентних ставок: якщо Товариство матиме процентні фінансові зобов'язання, то може мати місце ризик коливання процентних ставок.

1.5. Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

1.5.1. нестабільність, суперечливість законодавства;

1.5.2. непередбачені дії державних органів;

1.5.3. нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;

1.5.4. непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;

1.5.5. непередбачені дії конкурентів.

1.6. Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками у Товаристві не створено. Менеджмент (органи управління Товариством) приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

1.7. Головними завданнями внутрішнього контролю за управлінням ризиками Товариства є:

- нагляд за поточною діяльністю Товариства;
- контроль за дотриманням законів, нормативно-правових актів органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, та рішень органів управління Товариства;
- перевірка результатів поточної фінансової діяльності Товариства;
- аналіз інформації відносно діяльності Товариства, професійної діяльності працівників, випадки перевищення повноважень посадовими особами Товариства;
- виконання інших передбачених законами функцій, пов'язаних з наглядом та контролем за діяльністю Товариства.

1.8. Внутрішній контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється відповідно до Статуту та Положення Товариства про Ревізора, контроль фінансово-господарської діяльності Товариства може здійснюватися Ревізором Товариства або незалежним аудитором (аудиторською фірмою).

2. Наявність у Товаристві системи управління ризиками та її ключові характеристики

2.1. Основними завданнями в діяльності Товариства в частині управління ризиками є уникнення і мінімізація ризиків, пом'якшення їх наслідків, зменшення вразливості Товариства до них, забезпечення досягнення стратегічних цілей Товариства при дотриманні балансу інтересів усіх зацікавлених сторін.

2.2. Основними цілями Товариства при управлінні ризиками є:

- 2.2.1. забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Товариство у своїй діяльності;
- 2.2.2. забезпечення інтересів одноосібного акціонера Товариства;
- 2.2.3. забезпечення відповідності внутрішніх нормативних документів Товариства вимогам чинних нормативних актів України;
- 2.2.4. забезпечення відповідності Статуту Товариства вимогам чинного законодавства України.

2.3. Система управління ризиками Товариства базується на забезпеченні надійного та безперервного процесу виявлення, оцінки, контролю та моніторингу ризиків.

2.4. Внутрішній контроль функціонування та діяльності Товариства здійснюється Загальними зборами Товариства (повноваження Загальних зборів Товариства здійснює одноосібний акціонер Товариства).

Одноосібний (єдиний) акціонер
ПрАТ ВНЗ "ІНСТИТУТ"
м.п.



Загліпський О.В.