

«УТВЕРЖДЕНО»  
Решением Совета директоров ОАО «Колос»  
Протокол № 36/18 от «15» августа 2018 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**О ПОЛИТИКЕ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «КОЛОС» В**  
**ОБЛАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И**  
**ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

г. Белгород 2018 г.

## Оглавление

|   |           |
|---|-----------|
| <u>Определения и сокращения .....</u>   | <u>3</u>  |
| <u>I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....</u>   | <u>4</u>  |
| <u>II. ПОНЯТИЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....</u>   | <u>4</u>  |
| <u>III. ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....</u>                                   | <u>4</u>  |
| <u>IV. ПРИНЦИПЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....</u>                                  | <u>5</u>  |
| <u>V. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ... </u>                                  | <u>6</u>  |
| <u>VI. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ И ПОЛНОМОЧИЙ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....</u> | <u>10</u> |
| <u>VII. ГАРАНТИИ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕССОВ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ .....</u>         | <u>12</u> |

## Определения и сокращения

Использованные в настоящем документе определения и сокращения трактуются следующим образом:

| Определения  | Пояснения   |
|--|---|
| ОАО «Колос»  | Открытое акционерное общество «Колос».  |
| Общество   | Открытое акционерное общество «Колос».  |
| Риск   | - влияние неопределенности на цели.<br>(Источник: ГОСТ Р ИСО 31000-2010 «Менеджмент риска – Принципы и руководство»)<br>- комбинация вероятности события и его последствий.   |
| Вероятность  | Возможность реализации риска.   |
| Уровень риска  | Оценка существенности риска в зависимости от вероятности и размера потенциального ущерба от его реализации.   |
| Приемлемый (допустимый) уровень риска                        | Уровень риска, которое Общество готово принимать на себя, обеспечивая достижение целей.   |
| Внешние условия  | Совокупность внешних условий (экономических, правовых, рыночных, социокультурных, политических и других), в которых Общество стремится достичь цели своей деятельности.   |
| Внутренние условия   | Совокупность внутренних условий (целей, стратегий, организационной структуры, процессов принятия решений, внутренних взаимосвязей, ИТ-систем и других), направленных на обеспечение достижения Обществом целей своей деятельности.  |
| Управление рисками или риск-менеджмент                       | - скоординированные действия по управлению организацией с учетом риска.<br>(Источник: ГОСТ Р ИСО 31000-2010 «Менеджмент риска – Принципы и руководство»)<br>- системный процесс разработки, применения и пересмотра методов, способов и инструментов идентификации, оценки рисков, разработки и реализации мероприятий по управлению рисками, а также мониторинга рисков Обществом в целях достижения целей деятельности и выполнения стратегии Общества. |
| Идентификация (выявление) рисков                             | Процесс выявления и описания потенциальных рисков, их причин и последствий.   |
| Оценка (анализ) рисков                                       | Процесс определения уровня риска путем присвоения каждому риску величины возможного ущерба и вероятности наступления такого ущерба с целью дальнейшей разработки мероприятий по управлению риском.  |
| Мероприятия по управлению риском (реагирование на риск)      | Процесс принятия решения о работе с риском Общества Способы реагирования на риск:<br>1) Уклонение от риска;<br>2) Снижение риска;<br>3) Перенос (перераспределение) риска;<br>4) Принятие риска.<br>Меры реагирования – конкретные действия в рамках реализации указанных методов управления риском.  |
| Контрольные процедуры  | Процедуры, применяемые для обеспечения эффективного управления рисками Общества   |
| Мониторинг рисков  | Процесс наблюдения за рисками Общества, в том числе за их уровнем, его соответствием приемлемому (допустимому) уровню, внедрением мероприятий по управлению рисками и контрольных процедур, эффективностью данных мероприятий и процедур, а также анализ внешних условий.   |
| Мониторинг системы управления рисками и внутреннего контроля | Наблюдение за функционированием системы управления рисками и внутреннего контроля Общества с целью получения информации о наличии и порядке применения установленных в Обществе методов и процедур управления рисками.  |
| Политика   | Политика Открытого акционерного общества «Колос» в области организации управления рисками и внутреннего контроля.   |

## **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящее Положение о Политике ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «Колос» в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля (далее – «Политика») разработано и утверждено в соответствии с законодательством РФ, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, ФЗ от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции» (ред. от 03.08.2018), ФЗ от 07.08.2011 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (ред. от 23.04.2018), ГОСТ Р ИСО 31000-2010 «Менеджмент риска – Принципы и руководство», Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, Положением о Ревизионной комиссии Общества.

1.2. Настоящий документ устанавливает понятие, задачи, принципы и подходы к функционированию системы управления рисками и внутреннего контроля Общества и распределение обязанностей и полномочий в системе управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.

1.3. На основе данной Политики в обществе должна быть создана эффективно функционирующая система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед обществом целей.

## **II. ПОНЯТИЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

2.1. Система управления рисками и внутреннего контроля – это совокупность процессов управления рисками и внутреннего контроля, осуществляемых субъектами Системы внутреннего контроля и управления рисками (Советом директоров, Единоличным исполнительным органом (Управляющей организацией), Ревизионной комиссией, иными должностными лицами Общества) на базе существующей организационной структуры, внутренних документов, процедур и методов управления рисками и внутреннего контроля, применяемых в Обществе на всех уровнях управления.

2.2. Система управления рисками и внутреннего контроля направлена на достижение следующих целей:

- обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономического использования ресурсов;
- выявление рисков и управление такими рисками;
- обеспечение сохранности активов Общества;
- полнота и достоверность всех видов отчетности Общества;
- контроль соблюдения требований законодательства РФ и внутренних документов Общества, а также внутренних политик, регламентов и процедур общества(в том числе требований в области охраны труда, информационной, экологической, экономической безопасности).

Эффективное функционирование Системы управления рисками и внутреннего контроля позволяет обеспечить надлежащий контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.3. Концепция управления рисками – документ, разработанный в целях формирования единых правил и политик по организации работ в области построения системы управления рисками Общества и определения порядка взаимодействия должностных лиц и структурных подразделений Общества для реализации данных принципов.

## **III. ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

Система управления рисками и внутреннего контроля в Обществе должна обеспечивать объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах Общества, целостность и прозрачность отчетности Общества, разумность и приемлемость принимаемых Обществом рисков.

3.1. Основными задачами Системы управления рисками и внутреннего контроля являются:

- 3.1.1. своевременное выявление и анализ рисков в деятельности Общества, эффективное управление данными рисками, в т.ч. эффективное распределение и использование имеющихся ресурсов для управления рисками;
- 3.1.2. упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе достижения финансовых и операционных показателей;
- 3.1.3. совершенствование инфраструктуры и процесса управления рисками и внутреннего контроля в Обществе;
- 3.1.4. создание надежной информационной основы в части Системы управления рисками и внутреннего контроля для планирования деятельности, и принятия взвешенных управленческих решений;
- 3.1.5. обеспечение построения в Обществе оптимальной организационной структуры, соответствующей ее потребностям на базе принципа разделения обязанностей между Советом директоров, Единоличным исполнительным органом, Ревизионной комиссией, а также между должностными лицами Общества;
- 3.1.6. создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной отчетности, а также информации, подлежащей раскрытию в соответствии с действующим законодательством;
- 3.1.7. сохранность активов Общества и эффективность использования ресурсов Общества;
- 3.1.8. соблюдение законодательства и внутренних процедур, установленных в Обществе;
- 3.1.9. выполнение финансово-хозяйственных планов Общества;
- 3.1.10. защита интересов акционеров Общества, проверка контрагентов, а также предотвращение и разрешение конфликтов интересов;
- 3.1.11. предупреждение коррупции, в том числе по выявлению и последующему устранению причин коррупции и разработка мероприятий по противодействию коррупционным правонарушениям;
- 3.1.12. противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

#### **IV. ПРИНЦИПЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

4.1. В основе функционирования Системы управления рисками и внутреннего контроля лежат следующие принципы:

- *принцип непрерывности.* Система управления рисками и внутреннего контроля функционирует на постоянной основе при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности и выполнении управленческих функций;
- *принцип интеграции.* Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, контрольные процедуры помогают обеспечить осуществление мер реагирования на риски с целью их устранения и минимизации;
- *принцип полной ответственности.* Все субъекты Системы управления рисками и внутреннего контроля несут ответственность за выявление, оценку, анализ и непрерывный мониторинг рисков в рамках своей деятельности, разработку и внедрение необходимых мероприятий по управлению рисками и средствами контроля, их применение в рамках своей компетенции, непрерывный мониторинг эффективности мероприятий по управлению рисками и средств контроля;

- *принцип разумного подхода к формализации контрольных процедур и документированию Системы управления рисками и внутреннего контроля.* Общество стремится формализовать основные контрольные процедуры и за документировать работу в рамках Системы управления рисками и внутреннего контроля таким образом, чтобы объемы документирования и формализации были необходимы и достаточны для эффективного функционирования Системы управления рисками и внутреннего контроля и могли поддерживаться Обществом в актуальном состоянии;
- *принцип разделения полномочий и обязанностей.* Обязанности и полномочия распределяются между субъектами Системы управления рисками и внутреннего контроля с целью исключения или снижения риска ошибки и/или корпоративного мошенничества за счет недопущения закрепления функций разработки, утверждения, применения, мониторинга и оценки операций за одним субъектом Системы управления рисками и внутреннего контроля;
- *принцип оптимальности.* Проводится анализ соотношения затрат на внедрение контрольных процедур и эффекта от мероприятий по управлению рисками и реализации контрольных процедур. Объем и сложность мер по управлению рисками и процедур внутреннего контроля должны являться необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей устранения и/или минимизации рисков;
- *принцип адаптивности и развития Системы управления рисками и внутреннего контроля.* Менеджментом обеспечиваются условия для постоянного развития Системы управления рисками и внутреннего контроля с учетом необходимости решения новых задач, возникающих в результате изменения внутренних и внешних условий функционирования Общества;
- *принцип разумной уверенности.* Осуществляемые 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.

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

## **V. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

Система управления рисками и внутреннего контроля состоит из следующих компонентов:

- контрольная среда;
- постановка целей;
- выявление потенциальных событий;
- оценка рисков;
- реагирование на риск;
- средства контроля;
- информация и коммуникации;
- мониторинг.

### *5.1. Контрольная среда*

Контрольная среда включает позицию, осведомленность и действия органов управления касательно Системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, а также понимание значение Системы для деятельности Общества. Основными составляющими, которые влияют на формирование контрольной среды, являются:

- стиль управления – стиль управления органов управления и менеджмента Общества формирует должное понимание и восприятие Системы управления рисками и внутреннего контроля

работниками Общества. Принципы и нормы осуществления деятельности, формирующие стиль управления, соответствуют миссии, ценностям и стратегии Общества;

- стратегия и цели деятельности - в процессе построения и совершенствования Системы управления рисками и внутреннего контроля осуществляется постоянный анализ достижения целей реализации стратегических планов Общества;
- индивидуальные цели работников и структурных подразделений Общества должны соответствовать стратегии развития Общества;
- организационная структура – обеспечивает эффективное функционирование Системы управления рисками и внутреннего контроля за счет распределения обязанностей, исключая дублирование и совмещение функций, которые потенциально могут вызвать конфликт интересов, а также угрозу непрерывности и безопасности деятельности Общества. Отвечает принципу независимости и объективности внутреннего аудита;
- культура и этические ценности – Общество считает любые проявления корпоративного мошенничества недопустимыми, вне зависимости от суммы нанесенного ущерба, и принимает меры по противодействию мошенничеству; Общество придерживается принципа непринятия коррупции в любых формах и проявлениях при осуществлении как операционной, так и инвестиционной деятельности;
- компетентность и развитие работников – в Обществе определены требования к квалификации и опыту работников, необходимые для выполнения трудовых обязанностей, позволяющие эффективно выполнять процедуры внутреннего контроля и мероприятия по управлению рисками. В Обществе в целях повышения квалификации должно проводиться регулярное обучение, оценка деятельности работников.

### *5.2. Постановка целей*

Постановка целей Общества является предварительным условием для выявления и оценки рисков. Цели и задачи должны соответствовать стратегии развития Общества и содействовать ее реализации. Цели составляют основу для внедрения и реализации подходов к оценке рисков и последующего определения контрольных процедур.

Менеджмент Общества при определении целей рассматривает следующие вопросы:

- соответствие поставленных целей и задач утвержденной Советом директоров стратегии развития Общества;
- соответствие поставленных целей и задач Общества применимому законодательству и локальным нормативным документам;
- формулирование целей с использованием показателей, которые являются конкретными, измеряемыми, достижимыми, актуальными и привязанными ко времени.

### *5.3. Выявление потенциальных событий*

Выявление потенциальных событий заключается в определении событий, которые могут оказать влияние на достижение целей Общества. Менеджмент Общества отвечает за разработку мероприятий по реагированию на события, представляющие собой риски, с целью недопущения или снижения вероятности их наступления и минимизации влияния этих событий до приемлемого уровня. Менеджмент Общества отвечает за поиск и использование возможностей, которые могут оказать положительное воздействие на достижение целей Общества. Потенциальные риски зависят от множества факторов. Некоторые из них зависят от условий внутри бизнес-единицы, в то время как другие зависят от внешних факторов. Система управления рисками и внутреннего контроля включает категории: внутренние процессные риски, технологические/производственно-строительные риски, риски менеджмента/органов управления и контроля, риски, возникающие в результате деятельности работников, и категория внешних рисков, таких как внешняя среда, поставщики, покупатели и прочие факторы.

### *5.4. Оценка рисков*

Оценка рисков представляет собой процесс анализа выявленных рисков и их последствий с целью обеспечения дальнейшего управления рисками, включая их устранение или минимизацию, внедрение необходимых контрольных процедур.

Применительно к ведению бухгалтерского учета оценка рисков призвана выявить риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе оценки рисков рассматривается вероятность искажения учетных и отчетных данных исходя из следующих допущений:

- а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности экономического субъекта;
- б) полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;
- в) права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства экономического субъекта, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;
- г) оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;
- д) представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### *5.5. Реагирование на риски*

По результатам оценки выявленных рисков менеджмент Общества отвечает за выбор способа реагирования на риски, разработку и внедрение мероприятий по управлению рисками.

Общество предпринимает следующие меры, направленные на минимизацию рисков, связанных с деятельностью Общества:

- совершенствование системы внутреннего контроля и системы корпоративного управления;
- изучение рынка спроса перед началом разработки проектов;
- Общество тщательно следит за изменениями на рынке и в конкурентной среде, корректирует свою стратегию с учетом этих изменений и анализа рынка;
- Общество ведет контроль состояния ликвидности;
- в Обществе осуществляется постоянный контроль и аудит проектов.

#### *5.6. Средства контроля*

Средствами контроля являются:

- локальные нормативные документы Общества - разрабатываются в соответствии со стратегией развития Общества, операционными целями и задачами Общества, доводятся до сведения работников и применяются в рамках деятельности Общества. Локальные нормативные акты Общества пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений в деятельности структурных подразделений, а также требований действующего законодательства.
- контрольные процедуры, основанные на принципе адаптивности и развития, осуществляемые в соответствии с локальными нормативными актами, распорядительными, организационными и иными внутренними документами Общества. В Обществе используются следующие типы контрольных процедур:
  - построение оптимальной организационной структуры Общества, ее соответствие характеру и масштабам деятельности;
  - определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;

- регулярное выявление и анализ потенциальных рисков в процессе осуществления Обществом финансово-хозяйственной деятельности, которые могут помешать Обществу выполнить поставленные перед ним задачи;
- проведение проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионной комиссией Общества;
- контроль за исполнением бюджета Общества и его структурных подразделений;
- разделение обязанностей и разграничение прав доступа в информационных системах, установление требований в должностных инструкциях, не допускающих дублирования функций, а также совмещения одним работником деятельности по инициированию, исполнению и контролю операций.
- авторизация (согласование, утверждение документов/операций) – осуществляется посредством предоставления работникам полномочий на выполнение конкретных действий: совершение операций, согласование документов. Работник, осуществляющий контроль в рамках своей компетенции проверяет достоверность, полноту информации, содержащейся в документе, соответствие действующему законодательству и локальным нормативным актам, наличие необходимых пояснений, приложений и сопроводительных документов.
- надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей, в том числе правильности осуществления сделок и операций, выполнения учетных операций, точности составления бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской отчетности;
- надлежащее документирование – осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок, включение в бухгалтерскую отчетность существенных оценочных значений на исключительно на основе расчетов;
- осуществление регулярных проверок сохранности активов – проверка наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- доведение до всех должностных лиц и работников Общества их задач, обязанностей и сферы ответственности в процессе осуществления Обществом финансово-хозяйственной деятельности;
- разработка и применение критериев и индикаторов результативности и эффективности осуществления Обществом финансово-хозяйственной деятельности;
- организация эффективного взаимодействия Общества с третьими лицами в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- процедуры внутреннего контроля, осуществляемые во исполнение требований законодательства РФ, направленного на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- сверка данных и сравнительный анализ показателей деятельности, оценка эффективности деятельности – сверка расчетов Общества с поставщиками для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности, сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги.

Контрольные процедуры осуществляются для проверки точности, полноты, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, и авторизации операций. Проводится горизонтальный анализ показателей, сравнение фактических показателей деятельности, мониторинг реализации основных инициатив, таких как усовершенствование производственных процессов, сокращение издержек Общества.

Общество стремится к автоматизации процедуры ввода и преобразования информации, в том числе путем использования шаблонов и фильтров ввода данных в электронных формах отчетности и процедур

автоматического расчета, встроенных в программы обработки данных, с целью снижения риска допущения ошибок при ручном вводе и обработке данных.

### *5.7. Информация и коммуникации*

Информация и коммуникации создают условия, необходимые для реализации управленческих функций, принятия своевременных и обоснованных решений, исполнения должностных обязанностей работниками Общества.

В Обществе должны функционировать каналы обмена информацией, включая как вертикальные, так и горизонтальные связи, которые обеспечивают информирование всех субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля, включая информирование о рисках, мероприятий по минимизации рисков, недостатках контрольных процедур, планах мероприятий по устранению недостатков контрольных процедур. В Обществе должны быть внедрены информационные системы, позволяющие поддерживать обмен информацией на всех уровнях управления, доводить до сведения работников Общества в рамках их компетенции решения Совета директоров и единоличного исполнительного органа.

В Обществе должна быть организована система раскрытия информация и коммуникаций с клиентами, органами управления и контроля, акционерами и работниками.

Общество должно обеспечивать работу эффективной системы сообщения о любых подозрениях в преступном поведении и о нарушениях действующего законодательства, а также внутренних документов Общества.

### *5.8. Мониторинг*

Мониторинг системы управления рисками и внутреннего контроля направлен на проведение регулярной оценки эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля на предмет выявления существенных недостатков системы.

Мониторинг системы управления рисками и внутреннего контроля осуществляется путем:

- постоянного наблюдения за функционированием средств контроля и выполнением мероприятий по управлению рисками со стороны менеджмента;
- проведения субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля процедур самооценки;
- проведения единоличным исполнительным органом оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля;
- рассмотрения Советом директоров Общества результатов анализа и оценки эффективности функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;
- своевременного доведения информации о выявленных недостатках системы управления рисками и внутреннего контроля до субъектов системы в зависимости от степени существенности недостатков.

## **VI. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ И ПОЛНОМОЧИЙ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

6.1. Совет директоров, Единоличный исполнительный орган (Управляющая организация), Ревизионная комиссия, а также работники Общества, выполняют свою роль в построении Системы управления рисками и внутреннего контроля через реализацию прав и обязанностей в рамках компетенции, закрепленной в законодательстве, Уставе Общества и локальных нормативных документах Общества и в соответствии с организационными, распорядительными документами, должностными инструкциями и положениями о структурных подразделениях.

6.2. К компетенции Совета директоров Общества в области управления рисками и внутреннего контроля относится:

- предварительное утверждение годового отчета и годовой бухгалтерской отчетности Общества;

- принятие решения о проверке (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- утверждение внутренних документов, регламентирующих процедуры внутреннего контроля в Обществе;
- утверждение внутренних процедур Общества по управлению рисками, в том числе Политики ОАО «Колос» в области организации управления рисками и внутреннего контроля, обеспечение соблюдения, анализ эффективности и совершенствование процедур по управлению рисками;

6.3. К компетенции Единоличного исполнительного органа Общества (Управляющей организации) в области управления рисками и внутреннего контроля относится:

- организация выполнения решений Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества, в том числе плановых показателей и иных внутренних документов, утвержденных Общим Собранием акционеров или Советом директоров Общества;
- организация работы и эффективного взаимодействия всех структурных подразделений;
- подготовка и представление для рассмотрения Советом директоров Общества ежегодных отчетных докладов о деятельности Общества, в том числе годового отчета Общества;
- организация и поддержка системы мероприятий, обеспечивающих сохранность имущества Общества, правомерное его использование и предотвращение ущерба имуществу Общества;
- обеспечение ведения бухгалтерского и налогового учета в Обществе в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

6.4. К компетенции Ревизионной комиссии Общества в области управления рисками и внутреннего контроля относится:

- осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- осуществление проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое иное время по своей собственной инициативе, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества;
- составление заключения по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности Общества.

6.5. К компетенции должностных лиц Общества (с учетом их должностных обязанностей) в области управления рисками и внутреннего контроля относится:

- реализация / выполнение плана деятельности соответствующей службой/подразделением Общества, формирование и предоставление отчетов о результатах проделанной работы менеджменту Общества;
- оказание содействия Совету директоров, руководству и менеджменту Общества в разработке мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов(проверок), а также осуществление мониторинга результатов выполнения указанных мероприятий;
- консультирование менеджмента Общества по вопросам управления рисками, контроля, корпоративного управления;
- осуществление взаимодействий с подразделениями Общества в части оказания поддержки по вопросам, относящимся к ведению служб/подразделений Общества;
- оказание содействия другим структурным подразделениям Общества и его руководству в расследовании мошенничеств и коррупционных действий, а также информирование Совета директоров о результатах проделанной работы;

- участие в проводимых структурными подразделениями Общества тендерных процедурах;
- выполнение прочих заданий, поручений и участие в прочих проектах по поручению Совета директоров и/или руководства (менеджмента) Общества.

6.6. Все работники Общества обязаны соблюдать Политику Открытого акционерного общества «Колос» в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля.

## **VII. ГАРАНТИИ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕССОВ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

- 7.1. Ответственность за текущее осуществление процессов управления рисками и внутреннего контроля в Обществе несет Единоличный исполнительный орган Общества (Управляющая компания). Единоличный исполнительный орган Общества (Управляющая компания) обеспечивает создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.
- 7.2. Совет директоров Общества предпринимает необходимые меры для того, чтобы убедиться, что действующая в Обществе Система управления рисками и внутреннего контроля соответствует определенным Советом директоров Общества принципам и подходам к ее организации и эффективно функционирует.
- 7.3. Единоличный исполнительный орган Общества (Управляющая компания) Общества распределяет полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в его ведении или курируемыми руководителями подразделений Общества за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля. Руководители подразделений Общества в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие Системы управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им функциональных областях деятельности Общества.
- 7.4. Для эффективного функционирования Системы управления рисками и внутреннего контроля по отдельным решениям Совета директоров могут назначаться специальные работники, а также создаваться специализированные подразделения.
- 7.5. Эффективная система управления рисками и внутреннего контроля подразумевает построение ее на различных уровнях управления с учетом роли соответствующего уровня в процессе разработки, утверждения, применения и оценки системы управления рисками и внутреннего контроля:
- 1) на операционном уровне - путем внедрения и выполнения необходимых контрольных процедур в операционных процессах;
  - 2) на организационном уровне - посредством организации функций, координирующих деятельность общества в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля и обеспечивающих ее работу (такую, как управление рисками, внутренний контроль, комплаенс-контроль, контроль качества и др.).
- 7.6. Организация системы управления рисками и внутреннего контроля требует формализации во внутренних документах общества роли и задач Совета директоров, исполнительных органов, ревизионной комиссии, подразделений общества, а также порядка их взаимодействия.
- 7.7. Система управления рисками и внутреннего контроля в Обществе должна обеспечивать объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах общества, целостность и прозрачность отчетности общества, разумность и приемлемость принимаемых обществом рисков.
- 7.8 Система управления рисками и внутреннего контроля позволяет Обществу своевременно реагировать на возникающие риски и 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, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства, устава и внутренних документов общества, своевременной подготовки достоверной отчетности.