|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕНО  Решением Совета директоров  ОАО «Хлебозавод №5»  «03» сентября 2018 г.  Протокол № 11/18/1 от «03» сентября 2018 г. |

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**О ПОЛИТИКЕ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ХЛЕБОЗАВОД №5» В ОБЛАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

г. Волгоград 2018 г.

**Оглавление**

[Определения и сокращения 3](#_bookmark0)

1. [ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 4](#_bookmark1)
2. ПОНЯТИЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ 4
3. ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ 4
4. ПРИНЦИПЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ 5
5. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ 6

VI.[РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ И ПОЛНОМОЧИЙ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И](#_bookmark6) ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ 10

VII.[ГАРАНТИИ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕССОВ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО](#_bookmark7) КОНТРОЛЯ 12

# Определения и сокращения

Использованные в настоящем документе определения и сокращения трактуются следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| Определения | Пояснения |
| ОАО «Хлебозавод №5» | Открытое акционерное общество «Хлебозавод №5» |
| Общество | Открытое акционерное общество «Хлебозавод №5». |
| Риск | * влияние неопределенности на цели.   (Источник: ГОСТ Р ИСО 31000-2010 «Менеджмент риска – Принципы и руководство»)   * 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. (Источник: ГОСТ Р ИСО 31000-2010 «Менеджмент риска – Принципы и руководство») * 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:   1. Уклонение от риска; 2. Снижение риска; 3. Перенос (перераспределение) риска; 4. Принятие риска.   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 «Хлебозавод №5» в области организации управления рисками и внутреннего контроля. |

# I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

* 1. Настоящее Положение о Политике ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ХЛЕБОЗАВОД №5» 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.
  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

* 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 компания), 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. Система управления рисками и внутреннего контроля направлена на достижение следующих целей:
     + обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
     + обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного 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 требованийв области охраны труда, информационной, экологической, экономической безопасности).

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

* 1. 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.

* 1. Основными задачами Системы управления рисками и внутреннего контроля являются:
     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;
     2. упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе достижения финансовых и операционных показателей;
     3. совершенствование инфраструктуры и процесса управления рисками и внутреннего контроля в Обществе;
     4. создание надежной информационной основы в части Системы управления рисками и внутреннего контроля для планирования деятельности, и принятия взвешенных управленческих решений;
     5. обеспечение построения в Обществе оптимальной организационной структуры, соответствующей ее потребностям на базе принципа разделения обязанностей между Советом директоров, Единоличным исполнительным органом (Управляющей компанией), Ревизионной комиссией, а также между должностными лицами Общества;
     6. создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной отчетности, а также информации, подлежащей раскрытию в соответствии с действующим законодательством;
     7. сохранность активов Общества и эффективность использования ресурсов Общества;
     8. соблюдение законодательства и внутренних процедур, установленных в Обществе;
     9. выполнение финансово-хозяйственных планов Общества;
     10. защита интересов акционеров Общества, проверка контрагентов, а также предотвращение и разрешение конфликтов интересов;
     11. предупреждение коррупции, в том числе по выявлению и последующему устранению причин коррупции и разработка мероприятий по противодействию коррупционным правонарушениям;
     12. противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

# IV. ПРИНЦИПЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

* 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 задокументировать 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 снижениярискаошибкии/иликорпоративногомошенничествазасчетнедопущениязакрепления 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.
  1. 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.
  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,исключающее 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.
  1. *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.
  1. *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.

* 1. *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.

* 1. *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.
  1. *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 (Управляющей организации).

В Обществе должна бытьорганизована 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 (Управляющей компанией) 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

* 1. Совет директоров, Единоличный исполнительный орган (Управляющая компания), 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.
  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 «Хлебозавод №5» в области организации управления рисками и внутреннего контроля, обеспечение соблюдения, анализ эффективности и совершенствование процедур по управлению рисками;
  3. К компетенции Единоличного исполнительного органа Общества (Управляющей компании) в области управления рисками и внутреннего контроля относится:
     + организация выполнения решений Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества, в том числе плановых показателей и исполнения 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.
  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.
  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 отчётов о результатах проделанной работы менеджменту Общества;
     + оказание содействия Совету директоров, руководству и менеджменту Общества в разработке мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведённых 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.
  1. Все работники Общества обязаны соблюдать Политику Открытого акционерного общества «Хлебозавод №5» в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля.

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

* 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.
  2. Совет директоров Общества предпринимает необходимые меры для того, чтобы убедиться, что действующая в Обществе Системе 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 7.4.Системы управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им функциональных областях деятельности Общества.

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.