ФОНД ПРИМОРСКОГО КРАЯ
«ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА МНОГОКВАРТИРНЫХ ДОМОВ ПРИМОРСКОГО КРАЯ»

П Р И К А З

29.10.2014 № 01/380-п

г. Владивосток

О создании системы внутреннего контроля фонда Приморского края «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Приморского края» (Регионального оператора)

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» и в целях создания и обеспечения функционирования системы внутреннего контроля Регионального оператора

п р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить прилагаемое Положение о системе внутреннего контроля и управления рисками Регионального оператора.

2. Возложить на специалистов финансово - экономического отдела, занимающихся вопросами экономики, обеспечение методологии организации и осуществления внутреннего контроля, координацию деятельности по организации и осуществлению процедур внутреннего контроля, организацию проведения процедур внутреннего, организацию мониторинга эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками в целях непрерывной реализации процедур внутреннего контроля, обеспечивающих эффективность системы внутреннего контроля и управления рисками в целом.

3. Начальникам отделов внести соответствующие изменения, связанные с внедрением системы внутреннего контроля

Регионального оператора, в Положения об отделах и должностные инструкции специалистов.

4. Начальникам отделов приступить:

4.1. к реализации функций по обеспечению внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с Положением о системе внутреннего контроля Регионального оператора;

4.2. к организации работы в соответствии с Матрицей рисков и контрольных процедур (приложение).

5. Заместителю начальника отдела - главного бухгалтера по экономике в срок до 25.11.2014 года представить на утверждение генеральному директору следующие документы:

– актуализированную Матрицу рисков и контрольных процедур;

– календарный план проведения процедур внутреннего контроля на декабрь 2014 года.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор И.Л.Сологуб

УТВЕРЖДЕНО
приказом генерального директора
ФПК «Фонд капитального ремонта
многоквартирных домов
Приморского края»
от 29.10.2014 №01/380

ПОЛОЖЕНИЕ

о системе внутреннего контроля
и управления рисками фонда Приморского края «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Приморского края» (Регионального оператора)

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о системе внутреннего контроля и управления рисками фонда капитального ремонта многоквартирных домов Приморского края (далее - Регионального оператора), устанавливает принципы построения и основы функционирования системы внутреннего контроля и системы управления рисками Регионального оператора.

1.2. Основной целью настоящего Положения является построение эффективной комплексной системы управления рисками и внутреннего контроля, обеспечивающей реализацию целей деятельности Регионального оператора в соответствии с требованиями действующего законодательства, а также в соответствии с законными интересами собственников помещений в МКД, формирующих фонды капитального ремонта на счете/счетах Регионального оператора.

1.3. Задачами настоящего Положения являются:

- определение целей, задач, основополагающих принципов и компонентов системы внутреннего контроля и управления рисками Регионального оператора;
- распределение полномочий и ответственности за реализацию внутреннего контроля и управления рисками между структурными подразделениями и отдельными сотрудниками Регионального оператора (субъектами системы внутреннего контроля и управления рисками), определение условий и принципов их взаимодействия;
- закрепление методических основ реализации системы внутреннего контроля и управления рисками как самостоятельного и непрерывного бизнес-процесса.

1.4. Настоящее Положение разработано в соответствии с требованием статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с учетом норм Жилищного кодекса Российской

Федерации (далее - Жилищный кодекс РФ).

1.5. Детальное описание методов и процедур процессов управления рисками и внутреннего контроля, включая программу контрольных мероприятий, регламент их проведения, порядок предоставления и формы отчетности, другие составляющие регламентации системы внутреннего контроля и управления рисками разрабатываются Региональным оператором в соответствии с настоящим Положением.

1.6. Основополагающим принципом системы внутреннего контроля и управления рисками Регионального оператора является ее интеграция во все основные бизнес-процессы и вовлеченность каждого работника в процессы управления рисками. Настоящее Положение является обязательным для ознакомления и применения всеми структурными подразделениями и всеми сотрудниками Регионального оператора.

1.7. Внедрение системы внутреннего контроля и управления рисками подразумевает установление и развитие необходимой инфраструктуры и корпоративной культуры, а также охватывает применение логических и систематических методов идентификации рисков, анализа и оценки, реализации процедур внутреннего контроля и мониторинга эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками.

1.8. Настоящее Положение подлежит периодической актуализации и утверждению генеральным директором Регионального оператора.

2. Термины и определения

2.1. Термины, применяемые в настоящем Положении, имеют значения в соответствии с определениями, приведенными в международном документе Руководство ИСО 73:2009 «Менеджмент риска. Словарь. Руководство по использованию в стандартах» (ISO Guide 73:2009 «Risk management - Vocabulary - Guidelines for use in standards») с учетом

особенностей деятельности Регионального оператора:

Внутренний контроль – это процесс, осуществляемый всеми сотрудниками и руководством Регионального оператора на всех уровнях структурной иерархии и во всех направлениях деятельности Регионального оператора, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей деятельности Регионального оператора, эффективного и результативного использования ресурсов Регионального оператора, сохранности активов, соблюдения требований федерального и регионального законодательства, а также внутренних нормативных актов Регионального оператора, представления достоверной отчетности, соблюдения прав и законных интересов собственников помещений в многоквартирных домах (далее – МКД), фонды капитального ремонта которых формируются на счете/счетах Регионального оператора.

Система внутреннего контроля и управления рисками – весь диапазон организационных мер, процедур, методов и механизмов, применяемых Региональным оператором для обеспечения достижения целей деятельности Регионального оператора.

Подразделение внутреннего контроля Регионального оператора – структурное подразделение Регионального оператора, исключительной функцией которого является реализация внутреннего контроля, (или подразделение, осуществляющее функции внутреннего контроля).

Процедуры внутреннего контроля, контрольные процедуры – совокупность действий и мероприятий, осуществляемых в рамках системы внутреннего контроля и управления рисками Регионального оператора, направленных на выявление нарушений нормативных правовых актов Российской Федерации и локальных правовых актов Регионального оператора, оценку эффективности использования ресурсов, предупреждение, ограничение и предотвращение стратегических, нормативных, финансовых и операционных рисков Регионального оператора, а также на предотвращение противоправных

или недобросовестных действий со стороны контрагентов и сотрудников Регионального оператора.

Объекты внутреннего контроля – финансово-хозяйственная и другая деятельность Регионального оператора, а также финансовые, иные материальные и нематериальные ресурсы Регионального оператора.

Управление рисками, менеджмент риска – скоординированные действия Регионального оператора по выявлению (идентификации) рисков, разработке и реализации мер, направленных на предупреждение или снижение рисков, а также по обеспечению контроля выполнения и оценке эффективности таких мер.

Риск – влияние неопределенности на цели деятельности Регионального оператора, то есть вероятность наступления потенциального события под влиянием внешних и/или внутренних факторов, которое может оказать негативное воздействие на достижение целей деятельности Регионального оператора.

Вероятность – шанс наступления потенциального события под влиянием внешних и/или внутренних факторов.

Событие – возникновение или изменение ряда конкретных обстоятельств;

Последствие – результат события, оказывающий влияние на достижение целей деятельности регионального оператора.

Источник риска – объекты или деятельность, с которыми может быть связано возникновение рисков Регионального оператора.

Факторы риска – внешние или внутренние факторы, которые самостоятельно или в комбинации с другими обладают возможностью вызывать повышение риска Регионального оператора.

Внешний контекст – внешняя экономическая, правовая, финансовая, технологическая и иного рода среда, в которой осуществляет деятельность Региональный оператор; взаимоотношения с заинтересованными лицами: с

собственниками помещений в МКД, подрядными организациями, иными контрагентами, регулирующими и надзорными органами власти; а также интересы и ожидания названных заинтересованных лиц.

Внутренний контекст – внутренняя среда, в которой региональный оператор стремится к достижению своих целей:

- руководство, организационная структура и функциональные роли сотрудников;
- рабочие процессы и процедуры;
- материальные и интеллектуальные ресурсы;
- информационные системы и технологии;
- взаимодействие между структурными подразделениями и органами управления по вертикали и горизонтали;
- интересы и ожидания сотрудников, руководителей и учредителей;
- организационная культура;
- стандарты, положения, инструкции и иные внутренние нормативные акты.

Критерии риска – совокупность факторов, в соответствии с которыми оценивают значимость риска.

Оценка риска – направление деятельности Регионального оператора – процесс, охватывающий идентификацию риска, анализ риска и сравнительную оценку риска.

Идентификация риска – процесс определения, составления перечня и описания рисков Регионального оператора.

Описание риска – структурированное заключение о риске Регионального оператора, содержащее описание четырех элементов: источников риска, событий, причин и последствий, представленное в виде записи в Реестре рисков Регионального оператора.

Опасность – источник потенциального вреда Региональному оператору

или целям его деятельности.

Владелец риска – сотрудник Регионального оператора, имеющий ответственность и полномочия по управлению риском.

Анализ риска – процесс изучения природы и характера риска и определения уровня риска Регионального оператора.

Уязвимость – внутренние свойства или слабые места объекта, вызывающие его чувствительность к источнику риска, что может привести к возникновению события и его последствий у Регионального оператора.

Реестр рисков – документ, содержащий информацию обо всех идентифицированных рисках, возникающих в деятельности Регионального оператора.

Матрица рисков и контрольных процедур – инструмент классификации рисков и определения выбранных методов их обработки и тестирования.

Допустимый риск – риск, который Региональный оператор готов сохранить (на который готов пойти).

Обработка риска – меры, направленные на устранение, предотвращение или снижение риска, а также решение о принятии риска.

Принятие риска – обоснованное решение Регионального оператора о сохранении риска, как допустимого, то есть о принятии возможных потерь или выгод от достигнутого уровня риска.

3. Цели и задачи системы внутреннего контроля и управления рисками

3.1. Целями системы внутреннего контроля и управления рисками Регионального оператора являются:

- содействие эффективному управлению и достижению целей деятельности Регионального оператора;
- содействие соблюдению требований законодательства и

локальных нормативных актов Регионального оператора;

- создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой и иной отчетности Регионального оператора;
- содействие обеспечению эффективного и рационального использования ресурсов Регионального оператора;
- обеспечение защиты прав и законных интересов собственников помещений в МКД, формирующих фонды капитального ремонта на счете/счетах Регионального оператора.

3.2. Основными задачами системы внутреннего контроля и управления рисками Регионального оператора являются:

- обеспечение непрерывного согласованного процесса управления рисками, основанного на своевременной идентификации рисков, их анализе, разработки мер их предотвращения или снижения;
- создание механизмов внутреннего контроля по реализации выбранных мер предотвращения или снижения рисков;
- методическое сопровождение, стандартизация и регламентация процедур внутреннего контроля и управления рисками;
- реализация процедур внутреннего контроля;
- оценка эффективности выбранных мер предотвращения или снижения рисков, а также непосредственно контрольных процедур и их постоянное совершенствование.

4. Принципы функционирования системы внутреннего контроля

4.1. В основе функционирования системы внутреннего контроля лежат следующие принципы:

4.1.1. **Риск - ориентированность внутреннего контроля**. Разрабатываемые процедуры внутреннего контроля должны быть направлены

на предотвращение или снижение рисков Регионального оператора и должны быть разработаны с учетом оценки таких рисков.

4.1.2. **Непрерывность внутреннего контроля**. Система внутреннего контроля действует на постоянной основе, что обеспечивает Региональному оператору возможность своевременно выявлять отклонения, инциденты и образующиеся риски и эффективно предупреждать их возникновение в будущем.

4.1.3. **Вовлеченность работников Регионального оператора в процессы внутреннего контроля**. Каждый работник должен знать, понимать и исполнять свою роль в системе внутреннего контроля, что позволяет обеспечить целостную реализацию внутреннего контроля во всех направлениях деятельности Регионального оператора.

4.1.4. **Четкое распределение функциональных обязанностей и ответственности**. Функции между сотрудниками и структурными подразделениями Регионального оператора распределяются таким образом, чтобы за одним работником или структурным подразделением не были одновременно закреплены обязанности по реализации каких-либо функций и обязанности по контролю за их выполнением.

4.1.5. **Интеграция внутреннего контроля во все бизнес-процессы**. Система внутреннего контроля должна быть органично встроена в процессы работы Регионального оператора таким образом, чтобы обеспечить эффективный контроль, не создавая помех операционной деятельности; внутренний контроль должен охватывать все бизнес-процессы Регионального оператора.

4.1.6. **Комплексность внутреннего контроля**. Процедуры внутреннего контроля должны охватывать все уровни управления организацией от разработки планов и бюджетов Регионального оператора до простейших операций.

4.1.7. **Приоритетность внутреннего контроля**. Комплексный подход

к процедурам контроля должен быть разумно ограничен и применяться лишь в той мере, насколько процедуры контроля необходимы и достаточны: следует взвешивать значимость рисков и выбирать важнейшие направления контроля, исключая тотальный и трудоемкий контроль незначительных угроз.

4.1.8. **Методологическое единство**. Процессы внутреннего контроля реализуются на основе единых требований и подходов во всех подразделениях Регионального оператора.

4.1.9. **Оптимальность**. Объем и сложность процедур внутреннего контроля Регионального оператора должны быть необходимыми и достаточными; ресурсы и затраты на процедуры внутреннего контроля не должны превышать стоимость рисков.

4.1.10. **Формализация**. Система внутреннего контроля должна быть формализована: риски и методы их обработки должны быть описаны, результаты выполнения контрольных процедур – оформлены документально.

4.1.11. **Совершенствование**. Вся документация системы внутреннего контроля должна актуализироваться и совершенствоваться для повышения эффективности управления рисками и контрольных процедур.

4.1.12. **Открытость и доступность**. Все данные проверок, результаты мониторинга эффективности системы внутреннего контроля, информация о рисках, сбоях и нарушениях должна быть доступна всем сотрудникам Регионального оператора, для деятельности которых эта информация может иметь значение, в целях совершенствования операций и исключения рисков.

5. Ограничения системы внутреннего контроля и управления рисками

5.1. Существуют сложно поддающиеся управлению риски, когда источники и факторы риска находятся за рамками влияния Регионального оператора. В таком случае единственным доступным способом обработки риска является его принятие, а единственной целью процедур внутреннего контроля в

отношении таких рисков – проверка и подтверждение факта, что ответственным сотрудникам Регионального оператора известны соответствующие источники и факторы риска, а также его возможные последствия.

5.2. При разработке методов предотвращения или снижения рисков, а также процедур внутреннего контроля следует принимать во внимание следующие факторы, оказывающие влияние на эффективность функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками Регионального оператора:

- субъективность суждений, которая может привести к принятию ошибочных решений в отношении методов предотвращения или снижения рисков и в отношении процедур внутреннего контроля;
- отсутствие или искажение данных для оценки рисков с требуемой точностью;
- непреднамеренные действия или бездействие сотрудников Регионального оператора (халатность, низкая исполнительская дисциплина, недостаток квалификации и так далее), влекущие прерывание функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками или снижение его эффективности;
- намеренные недобросовестные действия одного или нескольких сотрудников Регионального оператора, направленные на прерывание функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками или на снижение его эффективности.

6. Источники и критерии риска, объекты внутреннего контроля

6.1. Деятельность Регионального оператора подвержена действию рисков из внешних и внутренних источников. При идентификации и оценке таких рисков, при выборе методов их предотвращения и снижения необходимо

основываться на основных целях деятельности Регионального оператора, закрепленных в Жилищном кодексе РФ, законах субъекта Российской Федерации, регламентирующих функциональную деятельность Регионального оператора, а также в Уставе Регионального оператора.

6.2. Источниками рисков Регионального оператора с учетом целей его деятельности являются:

- деятельность Регионального оператора по управлению средствами фондов капитального ремонта общего имущества в МКД, формируемых на счете/счетах Регионального оператора;
- деятельность Регионального оператора по управлению финансовыми ресурсами регионального оператора, направляемыми на административно-хозяйственную деятельность;
- деятельность Регионального оператора по размещению временно свободных средств;
- деятельность по управлению предоставляемыми Региональному оператору мерами государственной и муниципальной поддержки;
- деятельность по организации взаимодействия с собственниками помещений, которые формируют фонды капитального ремонта на счете/ счетах Регионального оператора, с подрядными организациями, с органами власти и иными заинтересованными лицами;
- деятельность по осуществлению в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации, Жилищным кодексом РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъектов Российской Федерации функций технического заказчика по капитальному ремонту общего имущества в МКД;
- деятельность по контролю качества работ и услуг подрядных организаций по проведению капитального ремонта (строительный контроль);
- деятельность по ведению учета средств фондов капитального ремонта, формируемых на счете/счетах Регионального оператора.

6.3. Критериями рисков Регионального оператора с учетом целей деятельности и источников риска являются:

- степень угрозы достижению целей деятельности Регионального оператора;
- соответствие нормам действующего законодательства;
- соответствие законным требованиям и ожиданиям собственников помещений в МКД, фонды капитального ремонта которых формируются на счете/счетах Регионального оператора;
- степень угрозы репутации Регионального оператора и репутации новой системы капитального ремонта общего имущества в МКД в целом.

6.4. Объектами внутреннего контроля в деятельности Регионального оператора являются:

- интересы собственников помещений в МКД, формирующих фонды капитального ремонта общего имущества в МКД на счете/счетах Регионального оператора;
- интересы исполнительной власти Российской Федерации в части ответственности за реализацию новой системы капитального ремонта общего имущества в МКД;
- качество и безопасность производства работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, а также качество результатов таких работ.
- сохранность, обеспечение целевого и эффективного использования средств, получаемых Региональным оператором в качестве мер государственной и муниципальной поддержки реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в МКД;
- связи с общественностью, деловая репутация Регионального оператора, а также отношение к деятельности Регионального оператора собственников помещений в МКД.

7. Инфраструктура системы внутреннего контроля и управления рисками Регионального оператора

7.1. К субъектам системы внутреннего контроля и управления рисками Регионального оператора относятся органы управления, должностные лица и сотрудники Регионального оператора, которые обладают в рамках системы внутреннего контроля и управления рисками следующими полномочиями и ответственностью:

- **Попечительский совет Регионального оператора**. Устанавливает общие принципы и требования к системе внутреннего контроля, утверждает стандарты и методики организации и осуществления внутреннего контроля;
- **генеральный директор Регионального оператора**. Организует функционирование системы внутреннего контроля и управления рисками;
- **сотрудники финансово – экономического отдела Регионального оператора с полномочиями внутреннего контроля – Группа внутреннего контроля.** Обеспечивают методологию организации и осуществления внутреннего контроля; координируют деятельность по организации и осуществлению процедур внутреннего контроля; организуют проведение процедур внутреннего контроля в соответствии с установленным порядком; организуют мониторинг эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками; несут ответственность за непрерывную реализацию процедур внутреннего контроля и за эффективность системы внутреннего контроля и управления рисками в целом.
- **руководители структурных подразделений Регионального оператора**. Осуществляют проведение процедур внутреннего контроля в соответствии с установленным порядком. Несут ответственность за идентификацию рисков в рамках своих функциональных направлений; участвуют в оценке рисков и разработке мер их предотвращения или снижения;

несут ответственность за реализацию таких мер,;

- **прочие сотрудники Регионального оператора**. Участвуют в идентификации рисков в рамках своих функциональных обязанностей; выполняют мероприятия, предусмотренные мерами, направленными на предотвращение или снижение рисков.

7.2. Статус сотрудников, осуществляющих внутренний контроль, функции и порядок взаимодействия с другими подразделениями Регионального оператора, полномочия определяются Положением о Группе внутреннего контроля, должностными инструкциями.

8. Компоненты системы внутреннего контроля и управления рисками

8.1. Основными компонентами системы внутреннего контроля Регионального оператора являются:

8.1.1. **Контрольная среда** – совокупность принципов и стандартов деятельности Регионального оператора, отраженных в локальных нормативных актах Регионального оператора (положениях, инструкциях, регламентах и так далее), которые определяют общее понимание внутреннего контроля, требования к внутреннему контролю и отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля. В целях повышения эффективности внутреннего контроля Региональным оператором предпринимаются следующие усилия:

- оптимизация организационной структуры с учетом осуществляемой Региональным оператором финансово-экономической и хозяйственной деятельности;
- организация и четкое распределение ответственности и полномочий между всеми структурными подразделениями (службами) и сотрудниками Регионального оператора;
- повышение качества финансового планирования и планирования

операционной деятельности;

- постоянное совершенствование системы управленческого учета и отчетности;
- постоянное совершенствование методов управления рисками Регионального оператора;
- совершенствование проводимой кадровой политики и условий труда;
- повышение эффективности управления информационными потоками внутри Регионального оператора;
- направленное развитие организационной культуры Регионального оператора на принципах клиентской ориентации, операционной эффективности, профессионализма и высоких этических норм.

8.1.2. **Оценка рисков** – деятельность, направленная на идентификацию, описание и анализ рисков с целью определения мер их предотвращения или снижения. Ответственность за организацию оценки рисков Регионального оператора несут руководители структурных подразделений и Группа внутреннего контроля. Результатом оценки рисков является включение риска в Матрицу рисков и контрольных процедур Регионального оператора.

8.1.3. **Процедуры внутреннего контроля** - совокупность действий и мероприятий, осуществляемых в рамках системы внутреннего контроля и управления рисками Регионального оператора, направленных на выявление нарушений нормативных правовых актов Российской Федерации и Приморского края, локальных правовых актов Регионального оператора, оценку эффективности использования ресурсов, предупреждение, ограничение и предотвращение стратегических, нормативных, финансовых и операционных рисков Регионального оператора, а также на предотвращение противоправных или недобросовестных действий со стороны контрагентов и сотрудников Регионального оператора.

Региональным оператором используются следующие контрольные

процедуры:

- документальное оформление фактов хозяйственной жизни;
- подтверждение соответствия между объектами (документами), их соответствия установленным требованиям, а также взаимное соответствие взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни;
- согласование документов и авторизация операций с целью получения согласия ответственных сотрудников на осуществление тех или иных операций; с целью подтверждения достоверности, полноты, непротиворечивости информации, содержащейся в документе, проверки правильности его оформления и наличия необходимых приложений и сопроводительных документов, а также подтверждения соответствия документа или операции законодательству;
- сверка данных;
- разделение обязанностей, направленное на исключение дублирования функций и конфликта интересов, а также на исключение совмещения одним сотрудником исполнения каких-либо функций и исполнения контроля за этими функциями;
- оценка показателей эффективности деятельности в форме сравнения фактических показателей деятельности с плановыми;
- надзор, обеспечивающий соблюдение установленных сроков предоставления информации, составления отчетности и так далее;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем;
- ограничение прав доступа к информации, признаваемой конфиденциальной.

Ответственность за разработку и систематизацию процедур внутреннего

контроля Регионального оператора несут Группа внутреннего контроля и руководители структурных подразделений. Результатом разработки процедур внутреннего контроля является их включение в Матрицу рисков и контрольных процедур Регионального оператора, а также утверждение методики их проведения.

8.1.4. **Информация и коммуникации** – система информационного обмена внутри Регионального оператора, являющаяся основным источником информации для принятия управленческих решений. Региональный оператор предпринимает меры, направленные на обеспечение качества хранимой и обрабатываемой информации, а также на совершенствование системы распространения информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля.

В частности, система информации и коммуникации Регионального оператора должна обеспечить незамедлительную передачу сотрудникам информации о результатах контрольных процедур, рекомендациях по совершенствованию работы, о любого рода событиях и действиях, которые могут оказать влияние на работу таких сотрудников.

Ответственность за мониторинг эффективности информационного обмена между субъектами системы внутреннего контроля и управления рисками несет информационный отдел и Группа внутреннего контроля.

Оценка внутреннего контроля – специально проводимые контрольные процедуры, направленные на определение эффективности и результативности системы внутреннего контроля и управления рисками, а также необходимость ее совершенствования – то есть на оценку способности системы внутреннего контроля и управления рисками исключить или снизить вероятность опасных событий, обеспечить условия для достижения целей деятельности Регионального оператора.

Оценка внутреннего контроля преследует следующие цели:

- контроль своевременного выполнения запланированных контрольных процедур и их соответствие утвержденным методикам контроля;

- оценка эффективности таких контрольных процедур – то есть, анализ: позволяют ли принятые меры обработки рисков исключить или снизить соответствующие риски до планируемого уровня.

Оценка эффективности внутреннего контроля выполняется в виде направленных периодических проверок, проводимых согласно календарному плану процедур внутреннего контроля не реже одного раза в год, а также в виде постоянного мониторинга внутреннего контроля, мероприятия которого включаются в каждую проверку, проводимую структурными подразделениями и Группой внутреннего контроля, в форме регулярного анализа результатов деятельности, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, регулярной оценки и уточнения внутренней организационно-распорядительной документации и в других формах.

Ответственность за оценку эффективности внутреннего контроля несут заместители генерального директора Регионального оператора, руководители структурных подразделений и Группа внутреннего контроля.

9. Организация внутреннего контроля

9.1. Бизнес-процессы системы внутреннего контроля и управления рисками относятся к обеспечивающим процессам деятельности Регионального оператора. Данные процессы включают:

- идентификацию и оценку рисков. Результатом процесса является включение риска в Матрицу рисков и контрольных процедур;
- разработку или совершенствование имеющихся мер предотвращения или снижения риска и соответствующих процедур внутреннего контроля. Результатом процесса является включение контрольных процедур в Матрицу рисков и контрольных процедур, а также утверждение соответствующей методики внутреннего контроля;
- проведение процедур внутреннего контроля. Результатом процесса является Акт по результатам проверки и Отчет об устранении

нарушений, выявленных в ходе проверки;

– мониторинг эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками. Результатом процесса является Отчет по результатам оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками в части соответствующих рисков или отдельных контрольных процедур.

9.2. Идентификация и оценка рисков.

9.2.1. Идентификация и оценка рисков направлена на получение исчерпывающей и систематизированной информации о рисках Регионального оператора.

9.2.2. Идентификация и оценка рисков проводится при выявлении кем-либо из сотрудников Регионального оператора нового риска, отсутствующего в Матрице рисков и контрольных процедур, или в случае, если имеются основания считать описание риска, ранее выявленного и включённого в Матрицу рисков и контрольных процедур, недостаточно точным.

9.2.3. Идентификация и оценка рисков осуществляется сотрудниками Регионального оператора в рамках выполнения текущих функциональных обязанностей. Ответственность за идентификацию и оценку рисков в рамках определенных функциональных направлений несут руководители структурных подразделений, в зону ответственности которых включены данные функциональные направления.

9.2.4. Группа внутреннего контроля оказывает методическую поддержку руководителям структурных подразделений и отдельным специалистам Регионального оператора в проведении идентификации и оценки рисков.

9.2.5. По результатам работы по идентификации и оценки рисков руководители структурных подразделений, в зону ответственности которых включены соответствующие функциональные направления, согласуют с Группой внутреннего контроля включение в Матрицу рисков и контрольных процедур нового риска или изменение описания существующего риска.

9.2.6. Оценка рисков предполагает определение источников риска,

факторов риска, вероятности возникновения опасной ситуации и значимости опасных последствий. Значимость опасных последствий должна определяться в соответствии с приведенными в настоящем Положении критериями риска.

9.3. Разработка или совершенствование мер предотвращения или минимизации риска и соответствующих процедур внутреннего контроля.

9.3.1. Разработка или совершенствование мер предотвращения или минимизации риска направлена на изменение имеющихся правил и процедур работы Регионального оператора таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность, что такие правила и процедуры позволят предотвратить риски или снизить их вероятность до приемлемого уровня.

9.3.2. Разработка или совершенствование процедур внутреннего контроля направлена на создание методики проведения контрольных мероприятий, позволяющих убедиться, что выбранные меры предотвращения или снижения риска, во-первых, исполняются ответственными сотрудниками; во-вторых, действительно позволяют предотвратить или снизить соответствующий риск.

9.3.3. Ответственность за разработку или совершенствование мер предотвращения или снижения риска в рамках определенных функциональных направлений несут руководители структурных подразделений, в зону ответственности которых включены данные функциональные направления.

9.3.4. Ответственность за разработку или совершенствование процедур внутреннего контроля несут заместители генерального директора Регионального оператора, заместитель начальника отдела – главного бухгалтера по экономике, руководители структурных подразделений.

9.3.5. По результатам работы по разработке или совершенствованию мер предотвращения или снижения риска и соответствующих процедур внутреннего контроля руководители структурных подразделений, в зону ответственности которых включены соответствующие функциональные направления, согласуют с Группой внутреннего контроля включение в Матрицу рисков и контрольных процедур соответствующих мер предотвращения или

снижения риска и процедур внутреннего контроля.

9.4. Проведение процедур внутреннего контроля.

9.4.1. В целях организации работы по проведению процедур внутреннего контроля заместители генерального директора Регионального оператора совместно с руководителями структурных подразделений и Группой внутреннего контроля ежегодно разрабатывают и передают на утверждение генеральному директору Регионального оператора календарный план проведения контрольных процедур на предстоящий год. Календарный план может корректироваться на протяжении года на основании обоснованного заявления подразделения внутреннего контроля.

9.4.2. Контрольные процедуры выполняются в сроки, определенные календарным планом проведения процедур внутреннего контроля, в соответствии с методикой проведения соответствующей контрольной процедуры, если такая методика была разработана и утверждена к применению. Если методика проведения процедуры внутреннего контроля отсутствует, руководителем структурного подразделения до начала проверки должна быть разработана, проверена Группой внутреннего контроля и согласована с генеральным директором Регионального оператора программа проверки, содержащая порядок проведения предстоящей контрольной процедуры.

9.4.3. Подразделения и сотрудники Регионального оператора, деятельность которых подлежит проверке в рамках предстоящей контрольной процедуры, имеют право ознакомиться с методикой проведения процедуры внутреннего контроля или с программой проверки.

9.4.4. По результатам проведения процедуры внутреннего контроля Группа внутреннего контроля составляет Акт по результатам проверки, содержащий заключение о наличии/отсутствии нарушений утвержденных мер предотвращения или снижения соответствующих рисков, а также об эффективности таких мер.

9.4.5. Получив Акт по результатам проверки, содержащий информацию о нарушении, а также в иных случаях несогласия с информацией, отраженной в

Акте по результатам проверки, соответствующее подразделение вправе направить в Группу внутреннего контроля Протокол разногласий, содержащий обоснованные возражения, касающиеся выводов Акта по результатам проверки.

9.4.6. В случае согласия Группы внутреннего контроля с информацией, отраженной в Протоколе разногласий, ею инициируется внесение изменений в Акт по результатам проверки и, в случае необходимости, аннулируется соответствующие предложения на устранение нарушений.

9.4.7. В случае несогласия Группы внутреннего контроля с информацией, отраженной в Протоколе разногласий, он передает вопрос о соответствующем нарушении и все материалы проверки на рассмотрение генеральному директору Регионального оператора.

9.4.8. В случае признания руководителем структурного подразделения факта наличия нарушения, отраженного в Акте по результатам проверки, он обязан принять меры к устранению нарушения и в установленный срок представить в Группу внутреннего контроля Отчет об устранении нарушения.

9.4.9. Процедура внутреннего контроля считается завершенной после получения Группой внутреннего контроля соответствующих Отчетов об устранении нарушений. До названного момента Группа внутреннего контроля осуществляет контроль устранения выявленного нарушения в установленный срок.

9.4.10. Материалы проверки, включающие Акты по результатам проверок, Протоколы разногласий, Отчеты об устранении нарушений передаются на ознакомление генеральному директору после завершения контрольной процедуры или в случае несогласия между Группой внутреннего контроля и руководителем проверяемого подразделения по факту нарушения, или в случае неустранения выявленного при проверке нарушения в установленный срок.

9.4.11. Детальный порядок проведения процедур внутреннего контроля определяется Регламентом проведения контрольных процедур Регионального оператора.

9.5. Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками.

9.5.1. Заместители генерального директора Регионального оператора и Группа внутреннего контроля на регулярной основе проводят оценку эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками с целью определения уровня исполнения сотрудниками регионального оператора утвержденных мер предотвращения или снижения рисков, а также с целью совершенствования системы внутреннего контроля и управления рисками.

9.5.2. Мероприятия по оценке эффективности системы внутреннего контроля и управлению рисками включаются в состав процедур внутреннего контроля по всем рискам Регионального оператора, а также могут проводиться независимо. В таком случае мероприятия по оценке эффективности системы внутреннего контроля включаются в календарный план процедур внутреннего контроля.

9.5.3. Результаты оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками в случае проведения такой оценки в рамках других контрольных мероприятий отражаются в соответствующих Актах по результатам проверок, а в случае проведения независимого мероприятия – оформляются в виде Отчета о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками.

9.5.4. По результатам оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками заместителями генерального директора Регионального оператора, Группой внутреннего контроля, руководителями структурных подразделений может быть инициирован процесс идентификации и оценки рисков (в случае выявления в ходе проверки новых рисков или недостатков в описании имеющихся рисков), или процесс разработки или совершенствования мер предотвращения, или снижения риска и соответствующих процедур внутреннего контроля.