

НЕКОММЕРЧЕСКАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ
«ФОНД ЖИЛИЩНО-
КОММУНАЛЬНОГО
ХОЗЯЙСТВА
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН»



КОММЕРЦИАЛЕ
БУЛМАГАН ОЕШМА
«ТАТАРСТАН
РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ
ТОРАК-КОММУНАЛЬ
ХУЖАЛЫГЫ ФОНДЫ»

П Р И К А З

№ фр2/о

Б О Е Р Ы К

«23» 01 2015 г.

О создании системы внутреннего контроля

В целях создания и обеспечения надлежащего функционирования системы внутреннего контроля некоммерческой организации «Фонд жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан», в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемое Положение о системе внутреннего контроля и управления рисками некоммерческой организации «Фонд жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан».

2. Предложить государственному казенному учреждению «Главное инвестиционно-строительное управление Республики Татарстан» в соответствии с соглашением о сотрудничестве от 3.04.2014 года и договором о передаче функций по ведению системы учета от 3.04.2014:

обеспечить реализацию функций по осуществлению внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с Положением, утвержденным пунктом 1 настоящего приказа;

разработать Матрицу рисков и контрольных процедур и Календарный план проведения процедур внутреннего контроля на соответствующий год;

назначить уполномоченных лиц в целях обеспечения надлежащего функционирования системы внутреннего контроля некоммерческой организации «Фонд жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

М.М. Айзатуллин

Утверждено
приказом
некоммерческой организации
«Фонд жилищно-коммунального
хозяйства Республики Татарстан»
от «23» 01 2015 г. № 42/0

Положение

о системе внутреннего контроля и управления рисками некоммерческой организации «Фонд жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан»

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает принципы построения и основы функционирования системы внутреннего контроля и системы управления рисками некоммерческой организации «Фонд жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан» - специализированной некоммерческой организации, которая осуществляет деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Татарстан (далее – МКД, Региональный оператор соответственно).

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 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 лицами, обеспечивающими реализацию функций по осуществлению внутреннего контроля и управления рисками (далее – уполномоченные лица), 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. Настоящее Положение является обязательным для ознакомления и применения всеми уполномоченными лицами.

1.6. 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.

1.7. Настоящее Положение подлежит периодической актуализации не реже чем один раз в год.

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 уполномоченными лицами на всех уровнях 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 законодательства и законодательства Республики Татарстан, а также внутренних нормативных актов Регионального оператора, представления достоверной отчетности, соблюдения прав и законных интересов собственников помещений в 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 для обеспечения достижения целей деятельности Регионального оператора;

уполномоченные лица - лица, обеспечивающие реализацию функций по осуществлению внутреннего контроля и управления рисками;

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, работников Регионального оператора, иных лиц;

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 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 политическая, экономическая, правовая, финансовая, технологическая и иного рода среда, в которой осуществляет деятельность Региональный оператор; взаимоотношения с заинтересованными лицами: с собственниками помещений в МКД, с подрядными организациями, с иными контрагентами, с 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 работников, иных лиц;

- рабочие процессы и процедуры;

- материальные и интеллектуальные ресурсы;

- информационные системы и технологии;

- взаимодействие между лицами, обеспечивающими реализацию функций Регионального оператора;

- интересы и ожидания 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 – лицо, имеющее 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;

МКД – многоквартирный дом или многоквартирные дома.

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 лиц, участвующих в обеспечении реализации функций Регионального оператора, в процессы внутреннего контроля, которые должны 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 лицами, участвующими в обеспечении реализации функций Регионального оператора, распределяются таким образом, чтобы за одним лицом 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.

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 лицам, обеспечивающим реализацию функций 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 лицами, обеспечивающими реализацию функций 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 лиц, обеспечивающих реализацию функций 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 лиц, обеспечивающих реализацию функций 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 отталкиваться от основных целей деятельности Регионального оператора, закрепленных в Жилищном кодексе РФ, Законе Республики Татарстан от 25 июня 2013 года № 52-ЗРТ «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Республике Татарстан», а также в Уставе Регионального оператора.

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

деятельность по управлению средствами фондов капитального ремонта общего имущества в МКД, формируемых на счете, счетах Регионального оператора;

деятельность по управлению финансовыми ресурсами регионального оператора, направляемыми на административно-хозяйственную деятельность;

деятельность 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, Республики Татарстан 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 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 органов 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, соблюдение целевого назначения и эффективность использования средств фондов капитального ремонта;

сохранность, обеспечение целевого и эффективного использования средств, получаемых Региональным оператором в качестве мер государственной и муниципальной поддержки на реализацию 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:

Попечительский совет Регионального оператора;

генеральный директор Регионального оператора, который организует функционирование системы внутреннего контроля и управления рисками;

уполномоченные лица, которые обеспечивают методологию организации и осуществления внутреннего контроля; координируют деятельность по организации и осуществлению процедур внутреннего контроля; проводят процедуры 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;

лица, обеспечивающие реализацию функций Регионального оператора, которые 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; выполняют мероприятия, предусмотренные мерами, направленными на предотвращение или снижение рисков.

7.2. Уполномоченные лица осуществляют функцию внутреннего контроля и управления рисками.

7.3. Уполномоченные лица отчитывается о результатах проводимой работы генеральному директору и Попечительскому совету Регионального оператора.

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:

организация и четкое распределение ответственности и полномочий между всеми лицами, обеспечивающими реализацию функций 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;

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 уполномоченные лица. 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 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 лиц, осуществляющих реализацию функций Регионального оператора.

Применяются 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 лиц 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 ответственным лицом исполнения каких-либо функций и исполнения контроля за этими функциями;

процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;

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 уполномоченные лица. 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 лицам, обеспечивающим реализацию функций Регионального оператора, 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 несут уполномоченные лица.

8.1.5. Оценка внутреннего контроля – специально проводимые контрольные процедуры, направленные на определение эффективности и результативности системы внутреннего контроля и управления рисками, а также необходимости 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 уполномоченными лицами, 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 уполномоченные лица.

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, а в случае выявления нарушений – Предписание на устранение нарушений 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 лиц, обеспечивающих реализацию функций 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 лицами, обеспечивающими реализацию функций Регионального оператора, в рамках выполнения своих полномочий. Ответственность за идентификацию и оценку рисков в рамках определенных функциональных направлений несут лица, обеспечивающие реализацию функций Регионального оператора, в зону ответственности которых включены данные функциональные направления.

9.2.4. Уполномоченные лица оказывают методическую поддержку лицам, обеспечивающим реализацию функций Регионального оператора, в проведении идентификации и оценки рисков.

9.2.5. По результатам работы по идентификации и оценки рисков лица, обеспечивающие реализацию функций Регионального оператора, в зону ответственности которых включены соответствующие функциональные направления, согласуют с уполномоченными лицами 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 лицами, обеспечивающими реализацию функций Регионального оператора; 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 лица, обеспечивающие реализацию функций Регионального оператора, в зону ответственности которых включены данные функциональные направления.

9.3.4. Ответственность за разработку или совершенствование процедур внутреннего контроля несут уполномоченные лица.

9.3.5. По результатам работы по разработке или совершенствованию мер предотвращения или снижения риска и соответствующих процедур внутреннего контроля лица, обеспечивающие реализацию функций Регионального оператора, в зону ответственности которых включены соответствующие функциональные направления, согласуют с уполномоченными 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. Ответственность за проведение процедур внутреннего контроля несут уполномоченные лица.

9.4.2. В целях организации работы по проведению процедур внутреннего контроля уполномоченными лицами ежегодно разрабатываются и передаются 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 уполномоченных лиц.

9.4.3. Контрольные процедуры выполняются уполномоченными лицами 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, до начала проверки должна быть разработана и согласована с генеральным директором программа проверки, содержащая порядок проведения предстоящей контрольной процедуры.

9.4.4. Лица, обеспечивающие реализацию функций Регионального оператора, деятельность которых подлежит проверке в рамках предстоящей контрольной процедуры, имеют право ознакомиться с методикой проведения процедуры внутреннего контроля или с программой проверки.

9.4.5. По результатам проведения процедуры внутреннего контроля уполномоченным лицом, ответственным за проведение проверки, составляется Акт по результатам проверки, содержащий заключение о наличии/отсутствии нарушений утвержденных мер предотвращения или снижения соответствующих рисков, а также об эффективности таких мер.

9.4.6. В случае выявления нарушений, вместе с Актом по результатам проверки лицу, обеспечивающему реализацию функций Регионального оператора, в деятельности которого было обнаружено нарушение, направляется Предписание об устранении нарушений.

9.4.7. Получив Акт по результатам проверки, содержащий информацию о нарушении, и Предписание об устранении нарушений, а также в иных случаях несогласия с информацией, отраженной в Акте по результатам проверки, лицо, обеспечивающее реализацию функций Регионального оператора, вправе направить уполномоченному лицу Протокол разногласий, содержащий обоснованные возражения, касающиеся выводов Акта по результатам проверки и соответствующего Предписания.

9.4.8. В случае согласия уполномоченного лица с информацией, отраженной в Протоколе разногласий, он инициирует внесение изменений в Акт по результатам проверки и, в случае необходимости, аннулирует соответствующее Предписание на устранение нарушений.

9.4.9. В случае несогласия уполномоченного лица с информацией, отраженной в Протоколе разногласий, он передает вопрос о соответствующем нарушении и все материалы проверки на рассмотрение генеральному директору.

9.4.10. В случае признания лицом, обеспечивающим реализацию функций Регионального оператора, факта наличия нарушения, отраженного в Акте по результатам проверки и в соответствующем Предписании, он обязан принять меры к устранению нарушения и в срок, установленный Предписанием, представить уполномоченному лицу Отчет об устранении нарушения.

9.4.11. Процедура внутреннего контроля считается завершенной после получения уполномоченным лицом соответствующих Отчетов об устранении нарушений. До указанного момента уполномоченное лицо осуществляет контроль устранения выявленного нарушения в срок, установленный Предписанием.

9.4.12. Материалы проверки, включающие Акты по результатам проверок, Предписания на устранение нарушений, Протоколы разногласий, Отчеты об устранении нарушений передаются на ознакомление генеральному директору после завершения контрольной процедуры или в случае несогласия между

уполномоченным лицом и лицом, обеспечивающим реализацию функций Регионального оператора, по факту нарушения, или в случае неустранения выявленного при проверке нарушения в срок, установленный Предписанием.

9.5. Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками.

9.5.1. Уполномоченные лица на регулярной основе проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками с целью определения уровня исполнения лицами, обеспечивающими реализацию функций 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 уполномоченными лицами 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.