

Утверждено
Решением совета директоров акционерного
общества «Научно-инженерный центр
электротехнического университета»
(Протокол от 01.03.2018 № 01/2018)

Акт
внутреннего контроля соблюдения антимонопольного законодательства,
законодательства о государственном оборонном заказе и законодательства,
регулирующего закупочную деятельность

Санкт-Петербург

Настоящий акт (далее – Акт) составлен на основании Методических рекомендаций по внедрению внутреннего контроля соблюдения антимонопольного законодательства, законодательства о государственном оборонном заказе и законодательства, регулирующего закупочную деятельность (далее – сводное законодательство), утвержденных распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.04.2017 № 795-р, плана внедрения внутреннего контроля соблюдения сводного законодательства АО «НИЦ ЭТУ» (далее – Общество) от 04.12.2017.

Акт является внутренним документом, устанавливающим общие принципы и подходы к организации Обществом внутреннего контроля соблюдения сводного законодательства, в том числе: цели, задачи, принципы и систему внутреннего контроля соблюдения сводного законодательства, а также распределение ответственности соблюдения сводного законодательства между участниками внутреннего контроля.

1. Цели и задачи внутреннего контроля

1.1. Целями внутреннего контроля являются:

- 1) обеспечение достижения стратегических целей Общества наиболее эффективным способом;
- 2) предупреждение рисков в деятельности Общества, своевременное принятие мер по их устранению;
- 3) оказание содействия руководству Общества в эффективном выполнении управленческих функций;
- 4) обеспечение соответствия деятельности Общества нормативно-правовым актам РФ, в том числе сводному законодательству, а также локальным актам Общества;
- 5) профилактика, предупреждение, выявление и пресечение нарушений нормативно-правовых актов РФ, в том числе сводного законодательства, а также локальных актов Общества;
- 6) установление единых правил и требований к формированию у работников и руководителей Общества единообразного понимания внутреннего контроля.

1.2. Основными задачами внутреннего контроля являются:

- 1) повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- 2) установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства РФ, положениям учетной политики, а также принятым регламентам;
- 3) достижение достоверности и полноты отражения фактов хозяйственной жизни (далее – ФХЖ) в учете и отчетности Общества;
- 4) своевременность подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 5) предотвращение ошибок, искажений в учете Общества, а также финансовых нарушений в процессе деятельности Общества;
- 6) обеспечение сохранности активов и эффективного использования ресурсов Общества;
- 7) содействие построению оптимальной организационной структуры Общества;
- 8) исключение вовлечения Общества и его работников в осуществление противоправной деятельности;
- 9) проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- 10) разработка и внедрение эффективных контрольных процедур, позволяющих минимизировать или устранить риски при осуществлении бизнес-процессов.

2. Принципы внутреннего контроля

2.1. Принцип законности. Соблюдение при осуществлении внутреннего контроля требований законодательства РФ, локальных актов Общества.

2.2. Принцип ответственности. Виновные в нарушении сводного законодательства подлежат привлечению к ответственности в порядке и по основаниям, предусмотренным законодательством РФ. Субъекты внутреннего контроля несут ответственность за надлежащее выполнение возложенных функций, в том числе, выявление, оценку и анализ рисков в рамках своей деятельности, а также разработку и внедрение необходимых мероприятий по управлению рисками и контрольных процедур, их применение в рамках своей компетенции.

2.3. Принцип достаточности. Процедуры внутреннего контроля должны обеспечивать анализ объектов контроля, не создавая излишних препятствий для текущей деятельности подразделений Общества.

2.4. Принцип совершенствования. СВК осуществляет постоянное развитие и адаптацию к новым условиям функционирования, а также совершенствование систем, процессов и служб Общества, в отношении которых осуществляется внутренний контроль.

2.5. Принцип постоянства. Внутренний контроль функционирует непрерывно в целях своевременного выявления и пресечения рисков и нарушений законодательства РФ, а также в целях предупреждения их появления. Оценка рисков нарушения сводного законодательства РФ осуществляется субъектами внутреннего контроля на регулярной основе.

2.6. Принцип должной осмотрительности. Общество осуществляет проверку контрагентов, в том числе на предмет их соответствия требованиям сводного законодательства РФ.

2.7. Принцип гласности. Информация о внутреннем контроле Общества, нормативная база внутреннего контроля размещаются на официальном сайте Общества в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

2.8. Принцип независимости. Субъекты внутреннего контроля независимы от влияния каких-либо лиц при выполнении функциональных обязанностей, а также не имеют конфликта интересов.

2.9. Принцип компетентности. Обществом регулярно проводятся обучение и аттестации работников на знание сводного законодательства РФ.

2.10. Принцип комплексности. Внутренний контроль строится на основании управленческой иерархии, при которой контроль одновременно выполняется на различных уровнях управления.

2.11. Принцип мониторинга эффективности внутреннего контроля и устранения выявленных нарушений.

2.12. Принцип приоритета процедур предупредительного и превентивного контроля.

2.13. Принцип рациональности. Проведение контрольных процедур должно быть экономически оправдано - не превышать стоимостную оценку риска, на который направлены процедуры, а польза от применения контрольных процедур должна превышать расходы на их проведение.

2.14. Принцип своевременности. Субъекты внутреннего контроля сообщают о выявленных нарушениях и рисках лицам, уполномоченным принимать решения по соответствующим отклонениям в максимально короткие сроки.

2.15. Принцип соответствия. Уровень сложности системы внутреннего контроля соответствует уровню сложности контролируемого объекта.

2.16. Принцип взаимодействия. Согласованное участие субъектов внутреннего контроля в достижении целей внутреннего контроля.

2.17. Принцип разграничения полномочий. Обязанности и сферы ответственности распределены между субъектами внутреннего контроля в целях предотвращения дублирования функций. Не допускается закрепление за одним субъектом управления обязанностей, связанных одновременно с санкционированием исполнения работ, операций с активами, регистрацией операций и обеспечением сохранности активов и факта выполнения работ.

3. Система внутреннего контроля (далее – СВК)

3.1. СВК представляет собой совокупность следующих взаимосвязанных компонентов:

- 1) объекты контроля;
- 2) субъекты контроля;
- 3) контрольная среда;
- 4) процедуры внутреннего контроля;
- 5) оценка рисков;
- 6) информационное обеспечение;
- 7) мониторинг СВК.

3.2. Объект внутреннего контроля

3.2.1. Объект внутреннего контроля - производственная, финансово-хозяйственная и иные виды деятельности Общества, а также его активы, на которые направлены контрольные процедуры.

3.2.2. К объектам СВК относятся:

- 1) организация бизнес-процессов;
- 2) система управления рисками;
- 3) закупочная документация;
- 4) контракты и договоры;
- 5) локальные акты;
- 6) первичные учетные документы (далее – ПУД), регистры бухгалтерского учета;
- 7) ФХЖ;
- 8) бухгалтерская, налоговая, управленческая и иная отчетность;
- 9) имущество и обязательства.

3.3. Субъекты внутреннего контроля

3.3.1. Субъектом внутреннего контроля Общества является коллегиальный орган внутреннего контроля, включающий в себя структурные подразделения и отдельных работников Общества, осуществляющих контрольные процедуры в рамках должностных полномочий, положений о структурных подразделениях и регламентов бизнес-процессов.

3.3.2. В коллегиальный орган внутреннего контроля входят следующие субъекты:

- 1) Общее собрание акционеров;
- 2) Совет директоров;
- 3) Ревизионная комиссия;
- 4) Генеральный директор;
- 5) Главный бухгалтер;
- 6) Заместители генерального директора;
- 7) Руководители структурных подразделений;
- 8) Работники структурных подразделений, наделенных контрольными функциями;
- 9) Работники Общества, в должностные обязанности которых входит проведение контрольных процедур.

3.4. Контрольная среда

3.4.1. Контрольная среда - совокупность принципов и стандартов деятельности Общества, требований, методик, правил и процедур, способов их выполнения, отражающих культуру управления и создающих надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля.

3.4.2. Формирование контрольной среды осуществляется посредством:

- 1) разработки основных принципов управления Обществом;
- 2) совершенствования организационной структуры Общества;
- 3) распределения ответственности и полномочий работников Общества;
- 4) совершенствования кадровой политики Общества;
- 5) соблюдения порядка подготовки финансовой, бухгалтерской и иной отчетности;
- 6) обеспечения соответствия хозяйственной деятельности Общества требованиям законодательства РФ и локальных актов Общества;
- 7) функционирования системы управления рисками.

3.4.3. Руководители структурных подразделений Общества обязаны принимать исчерпывающие меры по формированию позитивной контрольной среды путем проведения следующих мероприятий:

1) разъяснительной работы среди подчиненных работников о необходимости безусловного исполнения нормативно-правовых актов РФ, локальных актов Общества;

2) внедрения элементов внутреннего контроля в текущую деятельность подчиненных подразделений;

3) повышения уровня профессионального развития и компетентности подчиненных работников.

3.4.4. Работники Общества обязаны оказывать содействие при проведении процедур внутреннего контроля. Препятствие осуществлению процедур внутреннего контроля со стороны работников Общества не допускается.

3.5. Процедуры внутреннего контроля

3.5.1. Процедуры внутреннего контроля - совокупность мероприятий, осуществляемых субъектами внутреннего контроля, направленных на выявление нарушений нормативно-правовых актов РФ, локальных актов Общества, оценку эффективности достижения Общества поставленных целей, предупреждение, ограничение и предотвращение финансовых, операционных и иных рисков, подлежащих оценке в ходе проведения мероприятий внутреннего контроля, а также возможных недобросовестных действий со стороны работников Общества.

3.5.2. Процедуры внутреннего контроля проводятся в целях обеспечения решения задач внутреннего контроля, соответствуют принципам внутреннего контроля и определяются особенностями объекта контроля.

3.5.3. Внутренний контроль осуществляется в следующих формах:

1) предварительный контроль, направленный на предупреждение и пресечение ошибок, нарушений и (или) незаконных действий работников Общества, выявление и снижение рисков до совершения ФХЖ;

2) последующий контроль, направленный на проверку правильности и законности действий работников Общества после совершения ФХЖ.

3.5.4. Виды процедур внутреннего контроля:

1) предупредительные (превентивные) – позволяют не допустить реализации риска;

2) выявляющие – обеспечивают обнаружение рисков в деятельности Общества;

3) директивные – способствуют наступлению желаемого события;

4) корректирующие – нейтрализуют последствия реализации риска;

5) компенсирующие – восполняют «слабые» стороны имеющихся средств контроля.

3.5.5. Порядок проведения процедур внутреннего контроля устанавливается соответствующими регламентами бизнес-процессов.

3.5.6. Процедуры предварительного внутреннего контроля Общества включают в себя, в том числе:

1) согласование – одобрение действий, операций и документов работниками различных подразделений и уровней управления, наделенными соответствующими полномочиями. Согласование осуществляется путем визирования документов или соответствующего подтверждения в электронной системе;

2) авторизация - получение работниками Общества разрешения на совершение операции;

3) физический контроль сохранности активов - ограничение физического доступа к активам, помещениям, документам, надлежащее оборудование мест хранения активов, заключение договоров материальной ответственности.

3.5.7. К процедурам последующего внутреннего контроля относятся:

1) проверка ПУД после совершения ФХЖ;

2) анализ журналов и регистров учета, в том числе в филиалах, обособленных структурных подразделениях, на соответствие методологии бухгалтерского учета и положениям учетной политики Общества;

3) проверка достоверности отражения ФХЖ в учете и отчетности Общества.

4) сверка - проверка полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, в том числе контроль отсутствия расхождений между статьями бухгалтерского учета, учетными системами, данными учета Общества и его контрагентов;

5) арифметический контроль - проверка арифметической правильности расчетов, в том числе подсчет контрольных сумм в финансовых, бухгалтерских и иных документах;

6) анализ отклонений - оценка степени достижения поставленных целей и выполнения планов на основе сравнения фактических показателей деятельности с плановыми показателями, прогнозами, данными предыдущих периодов;

7) инвентаризация - выявление и описание фактического наличия и качественных характеристик активов и обязательств с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности активов Общества;

8) ИТ контроль - контроль доступа, целостности и сохранности данных, внесения изменений в информационные системы Общества;

9) иные процедуры, предусмотренные законодательством или локальными актами Общества.

3.5.9. Содержание конкретных процедур внутреннего контроля зависит от уровня управления и функциональной направленности субъекта внутреннего контроля, разрабатывается соответствующими структурными подразделениями и работниками в соответствии с целями внутреннего контроля и устанавливается локальными актами Общества.

3.5.10. Обязанности по разработке, документированию, внедрению, выполнению, мониторингу и совершенствованию процедур внутреннего контроля закрепляются в положениях о структурных подразделениях и должностных инструкциях работников Общества, а также следует из других локальных актов Общества, указаний непосредственного или вышестоящего руководителя, а также из текущих служебных задач.

3.6. Управление рисками

3.6.1. Выявление, оценка и управление рисками являются неотъемлемой частью внутреннего контроля в Обществе и осуществляются в соответствии с действующим Положением о внутреннем контроле Общества и иными актами по вопросам управления рисками.

3.6.2. Для целей настоящего Положения под риском понимаются обстоятельства, события или действия негативного характера, которые в случае возникновения или совершения могут отрицательно повлиять на достижение Обществом поставленных целей.

3.7. Информационное обеспечение внутреннего контроля

3.7.1. Информационное обеспечение внутреннего контроля осуществляется путем своевременной регистрации в учетных системах важных для деятельности Общества данных и обмен ими между структурными подразделениями Общества.

3.7.2. Общество обеспечивает наличие достоверной, полной и своевременной информации о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые руководством Общества решения.

3.7.3. Общество обеспечивает создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля единого понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля, а также обеспечения их исполнения.

3.8. Мониторинг СВК

3.8.1. Мониторинг СВК проводится в целях:

- 1) оценки качества работы СВК;
- 2) определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей Общества;
- 3) определения способности СВК обеспечить выполнение поставленных перед Обществом задач;
- 4) разработки мер по совершенствованию СВК.

3.8.2. Мониторинг СВК осуществляется субъектами внутреннего контроля на регулярной основе.

4. Распределение полномочий между субъектами внутреннего контроля

4.1. Коллегиальный орган внутреннего контроля имеет многоуровневую структуру субъектов, позволяющую обеспечить максимальное обслуживание объектов контроля, принятие своевременных решений на всех уровнях управления.

4.2. СВК основана на разграничении компетенции субъектов СВК, осуществляющих разработку, утверждение, применение и оценку эффективности процедур внутреннего контроля.

4.3. Структура субъектов внутреннего контроля соответствует управленческой иерархии Общества и определяется полномочиями соответствующих органов управления.

4.4. Общее собрание акционеров:

- 1) осуществляет согласование и последующее одобрение сделок с заинтересованностью и крупных сделок Общества;
- 2) определяет компетенцию Совета директоров, генерального директора Общества в области внутреннего контроля;
- 3) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

4.5. Совет директоров:

- 1) определяет политику Общества в отношении внутреннего контроля и регулярно оценивает функционирование СВК и системы управления рисками;
- 2) утверждает внутренние документы Общества, регламентирующие процедуры внутреннего контроля при реализации основных бизнес-процессов, включая управление рисками и корпоративное управление;
- 3) утверждает годовые бюджеты, определяет приоритетные направления деятельности, стратегию развития Общества;

4) регулярно рассматривает и дает оценку реализации утвержденной стратегии развития, выполнения утвержденных годовых и квартальных бюджетов, результатов работы руководства Общества;

5) осуществляет согласование и последующее одобрение сделок с заинтересованностью и крупных сделок Общества;

6) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

4.6. Ревизионная комиссия:

1) проводит плановые и внеплановые проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества;

2) осуществляет проверку законности заключенных договоров от имени Общества, расчетов с контрагентами;

3) проверяет своевременность и правильность платежей поставщикам, в бюджет, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям и прочим обязательствам;

4) проверяет соответствие решений и действий генерального директора, в том числе заключенных договоров и совершенных сделок, требованиям нормативно-правовых актов РФ;

5) проверяет соответствие порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности требованиям нормативно-правовых актов РФ;

6) проводит анализ финансового положения Общества;

7) оценивает экономическую эффективность финансово-хозяйственной деятельности Общества;

8) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

4.7. Генеральный директор:

1) отвечает за организацию реализации стратегий и программ Общества, утвержденных Советом директоров;

2) организует выполнение решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;

3) обеспечивает эффективное функционирование СВК и системы управления рисками;

4) осуществляет распределение обязанностей между заместителями генерального директора;

5) определяет функции, цели и задачи структурных подразделений, полномочия их руководителей; обеспечивает эффективное осуществление делегированных полномочий;

6) обеспечивает организацию разработки бюджетов и контроля за их исполнением;

7) обеспечивает организацию применения процедур внутреннего контроля;

8) обеспечивает сохранность активов Общества;

9) обеспечивает соблюдение законодательства РФ в деятельности Общества;

10) рассматривает представленную информацию о выявленных рисках и выполненных процедурах внутреннего контроля;

11) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

4.8. Заместители генерального директора в соответствии со своей компетенцией):

1) обеспечивают разработку локальных актов Общества, методических рекомендаций по вопросам внутреннего контроля и управления рисками;

2) организуют методическое руководство контрольной деятельностью субъектов внутреннего контроля;

3) обеспечивают координацию контрольной деятельности структурных подразделений Общества;

4) организуют процедуры по выявлению рисков, присущих деятельности Общества;

5) проводят сбор, обработку, анализ, систематизацию и формирование реестра и карты рисков Общества;

6) проводят мониторинг управления рисками;

7) обеспечивают обобщение и анализ результатов процедур внутреннего контроля, состояния СВК Общества;

8) обеспечивают раскрытие информации о состоянии СВК Общества для внешних пользователей.

4.9. Главный бухгалтер

1) отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения налогового и бухгалтерского учета и составления бухгалтерской, налоговой отчетности,

2) обеспечивает банковское сопровождение (в том числе обеспечение банковскими гарантиями) выполнения государственного заказа, включая оборонный заказ;

3) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

4.10. Руководители структурных подразделений в соответствии с распределением обязанностей между ними:

1) несут ответственность за эффективность достижения операционных целей курируемых бизнес-процессов;

2) в рамках своей компетенции несут ответственность за качественное и своевременное выполнение (обеспечение выполнения) государственных контрактов, в том числе оборонного заказа; целевое использование выделяемых бюджетных средств; своевременное проведение закупок и осуществление расчетов с поставщиками и подрядчиками, выполнение договорных и иных обязательств, обеспечивают учет, контроль и защиту (охрану) прав на результаты интеллектуальной деятельности, созданных в результате выполнения государственных заказов, включая оборонный заказ, внутренних НИОКР;

3) обеспечивают регламентацию курируемых бизнес-процессов;

4) проводят оценку курируемых бизнес-процессов на предмет необходимости их оптимизации для повышения эффективности и соответствия изменяющимся условиям внешней и внутренней среды;

5) обеспечивают организацию и проведение процедур внутреннего контроля в соответствии с компетенцией;

6) обеспечивают реализацию принципов СВК;

7) организуют эффективную контрольную среду курируемых бизнес-процессов Общества;

8) организуют разработку предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля;

9) обеспечивают устранение выявленных в ходе проведения процедур внутреннего контроля недостатков курируемых бизнес-процессов и контрольной среды;

10) управляют рисками курируемых бизнес-процессов и организуют исполнение процедур внутреннего контроля.

11) обеспечивают распределение ответственности между подчиненными работниками в соответствии с принципом разграничения полномочий;

12) осуществляют контроль за соблюдением подчиненными работниками требований законодательства РФ и локальных актов Общества;

13) в рамках своей компетенции осуществляют контроль расходов, расчетов с поставщиками и подрядчиками

14) осуществляют контроль за соблюдением режима охраны государственной и коммерческой тайны, персональных данных работников, в пределах своей компетенции;

15) инициируют проведение обучения и аттестации подчиненных им работников на знание сводного законодательства РФ, а также нормативно-правовых актов РФ и локальных актов Общества, регламентирующих внутренний контроль в части компетенции соответствующих работников;

16) определяют исполнителей по договорам (контрактам) - работников структурных подразделений, наделенных контрольными функциями;

17) осуществляют иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

4.11. Работники структурных подразделений, наделенные контрольными функциями:

1) осуществляют контроль соблюдения законодательства о государственном заказе, включая оборонный заказ, по вопросам заключения, изменения, прекращения, исполнения договоров и обязательств,

2) осуществляют контроль надлежащего оформления преддоговорных, договорных документов, деловой переписки по договорным вопросам, своевременности и полноты исполнения договорных обязательств, предоставления отчетных документов;

3) осуществляют иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

4.12. Отдел системного администрирования в соответствии с разграничением компетенции с отделом защиты информации:

1) обеспечивают целостность и сохранность данных учетных систем Общества и носителей информации в части государственных и иных заказов Общества, информации, составляющей государственную и коммерческую тайну, персональных данных работников Общества, в том числе за счет разграничения прав и контроля доступа к этим данным, ограничения внесения несанкционированных изменений в информационные системы Общества;

2) осуществляют иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

4.13. Юридическая служба:

1) проводит правовую экспертизу деловых, управленческих, договорных и иных документов, имеющих юридическое значение,

2) проводит проверку контрагентов Общества на основании документов, представляемых исполнителями по контрактам и договорам, в том числе, в части отсутствия нарушений сводного законодательства РФ

3) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

4.14. Финансово-экономический отдел:

1) обеспечивает контроль расчетов с контрагентами, соблюдения режима использования отдельного счета;

2) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

4.15. Отдел закупок:

1) осуществляет контроль за соблюдением инициаторами закупок при проведении закупочных процедур требований законодательства и иных нормативных и правовых актов о закупках, защите конкуренции, действующего Положения о закупке товаров, работ, услуг, а также локальных актов Общества в области закупочной деятельности;

2) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

4.16. Работники Общества, в должностные обязанности которых входит проведение контрольных мероприятий:

1) выполняют процедуры внутреннего контроля в рамках функционирования СВК в соответствии с регламентирующими актами;

2) осуществляют мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля;

3) обеспечивают своевременное информирование непосредственных руководителей о выявленных рисках, нарушениях законодательства РФ, а также случаях, когда выполнение процедур внутреннего контроля по каким-либо причинам стало невозможным;

4) осуществляют самостоятельную оценку эффективности выполняемых процедур внутреннего контроля;

5) обеспечивают разработку и предоставление на рассмотрение руководству Общества предложений по совершенствованию СВК.

6) осуществляют иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

4.17. Полномочия и деятельность иных структурных подразделений Общества в сфере внутреннего контроля определяются действующими положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также регламентами осуществления курируемых бизнес-процессов.

Данные локальные акты Общества устанавливают сферу осуществления внутреннего контроля структурного подразделения, права и обязанности работников подразделения при осуществлении внутреннего контроля, формы, методы, порядок санкционирования, планирования, организации и проведения процедур внутреннего контроля, а также принятие решений по их результатам.

4.18. Внутренний аудит

Внутренний аудит проводится бухгалтерией, финансово-экономическим отделом, руководителями структурных подразделений, руководителями проектов путем осуществления:

1) регулярных проверок соответствия бизнес-процессов Общества требованиям, установленным законодательством РФ и локальными актами Общества;

2) оценки надежности и эффективности функционирования СВК и системы управления рисками;

3) планирования, организации и проведения внутренних аудитов структурных подразделений, бизнес-процессов, проектов и направлений деятельности Общества;

4) выработки рекомендаций по повышению эффективности и результативности деятельности Общества, совершенствованию корпоративного управления, СВК;

5) проведения мониторинга выполнения рекомендаций по устранению нарушений и рисков, выявленных по результатам внутреннего аудита;

6) обеспечения содействия руководству и работникам Общества в разработке и планировании мероприятий по устранению выявленных по результатам внутреннего аудита нарушений и рисков.

5. Ответственность

5.1. Лица, осуществляющие контрольные мероприятия, в том числе, принятие решений, согласование (визирование) и/или подписание документов, авторизацию процессов, несут ответственность за достоверность, законность соответствующих решений и процессов в рамках своей компетенции в соответствии с действующим законодательством РФ.

5.2. Достоверность данных, содержащихся в ПУД, обеспечивают лица, ответственные за оформление ФХЖ и/или ответственные за принятие решений, согласование (визирование) и/или подписание ПУД.

5.3. Лица, допустившие нарушения законодательства РФ, искажения и недостатки, выявленные в ходе процедур внутреннего контроля, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ.

5.4. Работники Общества в случаях, установленных законодательством, могут быть привлечены за совершение противоправных деяний к материальной, гражданской, административной и уголовной ответственности.

6. Акт, а также иные локальные акты Общества по вопросам внутреннего контроля доводятся до сведения работников Общества. Акт подлежит размещению на официальном сайте Общества.

7. Порядок внесения изменений

7.1. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации отдельные нормы Акта вступят в противоречие с указанными изменениями, данные нормы утрачивают силу, и до внесения изменений в Акт Общество должно руководствоваться действующим законодательством Российской Федерации и Актом.

7.2. Признание недействительными отдельных пунктов (полностью или частично) Акта не влечет за собой недействительности других положений и пунктов Акта и Акта в целом.