

## Приложение 30. Описание участников процесса внутреннего контроля

**Ревизионная комиссия Общества** осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, по результатам которого осуществляет подготовку предложений /рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля, а также осуществляет независимую оценку достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества и в годовой бухгалтерской отчетности Общества.

### **2. Совет директоров Общества:**

- определяет принципы и подходы к организации системы внутреннего контроля Общества, в том числе утверждает внутренние документы Общества, определяющие организацию и стратегию развития и совершенствования СВК, утверждает Политику внутреннего контроля Общества;

- осуществляет контроль деятельности исполнительных органов Общества по основным (приоритетным) направлениям;

- рассматривает отчет Правления об организации и функционировании системы внутреннего контроля Общества;

- ежегодно рассматривает отчеты внутреннего аудитора об эффективности системы внутреннего контроля;

- рассматривает результаты внешней независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля.

### **3. Комитет по аудиту Совета директоров:**

- осуществляет предварительное рассмотрение, перед утверждением Советом директоров, внутренних документов Общества, определяющих организацию и стратегию развития и совершенствования системы внутреннего контроля Общества, Политики внутреннего контроля и последующих изменений к ним;

- осуществляет предварительное рассмотрение, перед рассмотрением Советом директоров, результатов оценки эффективности системы внутреннего контроля по данным отчета внутреннего аудитора об эффективности системы внутреннего контроля, а также информации о результатах проведения внешней независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля, готовит предложения/рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля Общества;

- осуществляет контроль за системой внутреннего контроля в части рассмотрения вопросов, связанных с контролем за достоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, за выбором внешнего аудитора и проведением внешнего аудита, за обеспечением соблюдения нормативных правовых требований, в части рассмотрения отчета Правления об организации и функционировании системы внутреннего контроля, а также в части рассмотрения вопросов, связанных с анализом и оценкой исполнения настоящей Политики.

**4. Иные комитеты Совета директоров Общества в рамках своих компетенций,** установленных Советом директоров, осуществляют контроль за выполнением установленных финансовых и операционных показателей, надзор за соблюдением применимого законодательства, установленных локальными нормативными актами правил и процедур, а также надзор за достоверностью и своевременностью формируемой Обществом отчетности.

**5. Исполнительные органы (Правление Общества, Генеральный директор Общества)** осуществляют следующие функции в области внутреннего контроля:

- обеспечивают создание и эффективное функционирование СВК;

- отвечают за выполнение решений Совета директоров в области организации СВК.

### **Правление Общества:**

- формирует направления и планы развития и совершенствования СВК;

- осуществляет подготовку отчетности о финансово-хозяйственной деятельности Общества, об организации и функционировании системы внутреннего контроля Общества;

- рассматривает результаты внешней независимой оценки эффективности СВК, разрабатывает меры по развитию и совершенствованию СВК.

### **Генеральный директор Общества:**

- утверждает регламентирующие и методологические документы Общества по вопросам организации и функционирования СВК, за исключением документов, утверждение которых отнесено к компетенции Совета директоров Общества;

- обеспечивает выполнение планов деятельности Общества, необходимых для решения его задач;
- организует ведение бухгалтерского и управленческого учета, подготовку бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- представляет на рассмотрение Совета директоров Общества отчетность о финансово-хозяйственной деятельности Общества, об организации и функционировании системы внутреннего контроля Общества.

**6. Коллегиальные рабочие органы, создаваемые исполнительными органами Общества для выполнения конкретных функций (комиссии, рабочие группы и т.п.),** в рамках своих полномочий осуществляют контрольные процедуры и/или вырабатывают рекомендации по совершенствованию контрольных процедур, отдельных компонентов (элементов) внутреннего контроля и системы внутреннего контроля.

**7. Руководители блоков и структурных подразделений Общества** осуществляют функции по разработке, документированию, внедрению, мониторингу и развитию системы внутреннего контроля в функциональных областях деятельности Общества, ответственность за организацию и координацию/осуществление, по которым возложена на них нормативными документами Общества/положениями о структурных подразделениях, в том числе:

- обеспечивают реализацию принципов внутреннего контроля;
- организуют построение эффективных процессов (направлений деятельности), включая разработку и внедрение с учетом выявленных рисков новых или изменение существующих контрольных процедур;
- обеспечивают регламентацию курируемых процессов (направлений деятельности);
- организуют исполнение контрольных процедур;
- осуществляют оценку (мониторинг) выполнения контрольных процедур;
- проводят оценку курируемых процессов (направлений деятельности) на предмет необходимости их оптимизации для повышения эффективности и соответствия изменяющимся условиям внешней и внутренней среды, организуют разработку предложений по совершенствованию контрольных процедур;
- обеспечивают устранение выявленных недостатков контрольных процедур и процессов (направлений деятельности).

**8. Работники структурных подразделений Общества, выполняющие контрольные процедуры в силу своих должностных обязанностей:**

- исполняют контрольные процедуры;
- обеспечивают своевременное информирование непосредственных руководителей о случаях, когда исполнение контрольных процедур по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется изменение дизайна контрольных процедур в связи с изменением внутренних и/или внешних условий функционирования Общества;
- представляют на рассмотрение непосредственному руководству предложения по внедрению контрольных процедур в соответствующих областях деятельности.

**9. Подразделение внутреннего контроля** осуществляет:

- разработку и обеспечение внедрения основных и методологических документов по построению и совершенствованию системы внутреннего контроля;
- содействие менеджменту в построении контрольной среды, выработку рекомендаций по описанию и внедрению в процессы (направления деятельности) контрольных процедур и закреплению ответственности за должностными лицами;
- координацию деятельности по поддержанию и мониторингу целевого состояния системы внутреннего контроля;
- подготовку информации о состоянии системы внутреннего контроля для заинтересованных сторон;
- взаимодействие с государственными контрольно-надзорными органами по вопросам внутреннего контроля.

**10. Подразделение внутреннего аудита** осуществляет:

- разработку, по результатам проведения внутреннего аудита, рекомендаций по совершенствованию контрольных процедур, отдельных компонентов (элементов) внутреннего контроля и системы внутреннего контроля;
- внутреннюю независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля и выдачу рекомендаций по повышению эффективности и результативности системы внутреннего контроля.