|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕНО  Приказом генерального директора Фонда капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов Липецкой области  от «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018г.  № \_\_\_\_\_\_\_ |

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

**И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

**ФОНДА КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА ОБЩЕГО ИМУЩЕСТВА**

**МНОГОКВАРТИРНЫХ ДОМОВ ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ**

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о системе внутреннего контроля и управления рисками Фонда капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов Липецкой области (далее по тексту – Фонд) устанавливает принципы построения и основы функционирования системы внутреннего контроля и системы управления рисками Фонда.

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

1.3. Задачами настоящего Положения являются:

­ определение целей, задач, основополагающих принципов и компонентов системы внутреннего контроля и управления рисками Фонда;

­ распределение полномочий и ответственности за реализацию внутреннего контроля и управления рисками между структурными подразделениями и отдельными сотрудниками Фонда (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 (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 Фондом в соответствии с настоящим Положением.

1.6. Основополагающим принципом системы внутреннего контроля и управления рисками Фонда 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 Фонда.

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 Фонда.

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 Фонда:

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

Система внутреннего контроля и управления рисками – весь диапазон организационных мер, процедур, методов и механизмов, применяемых Фондом для обеспечения достижения целей деятельности Фонда.

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

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

Управление рисками, менеджмент риска – скоординированные действия Фонда 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 Фонда, то есть вероятность наступления потенциального события под влиянием внешних и/или внутренних факторов, которое может оказать негативное воздействие на достижение целей деятельности Фонда.

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 Фонда.

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

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

Внешний контекст – внешняя политическая, экономическая, правовая, финансовая, технологическая и иного рода среда, в которой осуществляет деятельность Фонд; 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 Фонд 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 Фонда – процесс, охватывающий идентификацию риска, анализ риска и сравнительную оценку риска.

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

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

Опасность – источник потенциального вреда Фонду или целям его деятельности.

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

Анализ риска – процесс изучения природы и характера риска и определения уровня риска Фонда.

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

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

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

Допустимый риск – риск, который Фонд 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 Фонда 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 Фонда являются:

­ содействие эффективному управлению и достижению целей деятельности Фонда;

­ содействие соблюдению требований законодательства и локальных нормативных актов Фонда;

­ создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой и иной отчетности Фонда;

­ содействие обеспечению эффективного и рационального использования ресурсов Фонда;

­ обеспечение защиты прав и законных интересов собственников помещений в МКД, формирующих фонды капитального ремонта на счете/счетах Фонда.

3.2. Основными задачами системы внутреннего контроля и управления рисками Фонда 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 Фонда и должны быть разработаны с учетом оценки таких рисков.

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

4.1.3. Вовлеченность работников Фонда 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 Фонда.

4.1.4. Четкое распределение функциональных обязанностей и ответственности. Функции между сотрудниками и структурными единицами Фонда 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 Фонда таким образом, чтобы обеспечить эффективный контроль, не создавая помех операционной деятельности; внутренний контроль должен охватывать все бизнес-процессы Фонда.

4.1.6. Комплексность внутреннего контроля. Процедуры внутреннего контроля должны охватывать все уровни управления организацией от разработки планов и бюджетов Фонда 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 Фонда.

4.1.9. Оптимальность. Объем и сложность процедур внутреннего контроля Фонда 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 Фонда, 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 Фонда. 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 Фонда 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 Фонда:

­ 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 Фонда (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 Фонда, 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 Фонда 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 Фонда, закрепленных в Жилищном кодексе РФ, законах субъекта РФ, регламентирующих функциональную деятельность Фонда, а также в Уставе Фонда.

6.2. Источниками рисков Фонда с учетом целей его деятельности являются:

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

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

­ деятельность Фонда по размещению временно свободных средств;

­ деятельность по управлению предоставляемыми Фонду мерами государственной и муниципальной поддержки;

­ деятельность по организации взаимодействия с собственниками помещений, которые формируют фонды капитального ремонта на счете/ счетах Фонда, с подрядными организациями, с органами власти и иными заинтересованными лицами;

­ деятельность по осуществлению в соответствии с Градостроительным кодексом РФ, Жилищным кодексом РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъектов РФ 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 Фонда.

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

­ степень угрозы достижению целей деятельности Фонда;

­ соответствие нормам действующего законодательства;

­ соответствие законным требованиям и ожиданиям собственников помещений в МКД, фонды капитального ремонта которых формируются на счете/счетах Фонда;

­ степень угрозы репутации Фонда и репутации новой системы капитального ремонта общего имущества в МКД в целом.

6.4. Объектами внутреннего контроля в деятельности Фонда являются:

­ интересы собственников помещений в МКД, формирующих фонды капитального ремонта общего имущества в МКД на счете/счетах Фонда;

­ 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, соблюдение целевого назначения и эффективность использования средств фондов капитального ремонта;

­ сохранность, обеспечение целевого и эффективного использования средств, получаемых Фондом в качестве мер государственной и муниципальной поддержки реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в МКД;

­ связи с общественностью, деловая репутация Фонда, а также отношение к деятельности Фонда собственников помещений в МКД.

7. Инфраструктура системы внутреннего контроля и управления рисками Фонда

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

­ Правление Фонда. Устанавливает общие принципы и требования к системе внутреннего контроля, утверждает стандарты и методики организации и осуществления внутреннего контроля;

­ генеральный директор Фонда. Организует функционирование системы внутреннего контроля и управления рисками;

­ Сотрудник внутреннего контроля: Обеспечивает методологию организации и осуществления внутреннего контроля; координирует деятельность по организации и осуществлению процедур внутреннего контроля; организует проведение процедур внутреннего контроля в соответствии с установленным порядком; организует мониторинг эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками; несет ответственность за непрерывную реализацию процедур внутреннего контроля и за эффективность системы внутреннего контроля и управления рисками в целом;

­ Сотрудник внутреннего контроля проводит процедуры внутреннего контроля; участвует в мониторинге эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками;

­ руководители структурных подразделений Фонда. Участвуют в оценке рисков и разработке мер их предотвращения или снижения; несут ответственность за реализацию таких мер;

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

8. Компоненты системы внутреннего контроля и управления рисками

8.1. Основными компонентами системы внутреннего контроля Фонда являются:

8.1.1. Контрольная среда – совокупность принципов и стандартов деятельности Фонда, отраженных в локальных нормативных актах Фонда (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 Фондом предпринимаются следующие усилия:

­ оптимизация организационной структуры с учетом осуществляемой Фондом финансово-экономической и хозяйственной деятельности;

­ организация и четкое распределение ответственности и полномочий между всеми структурными подразделениями (службами) и сотрудниками Фонда;

­ повышение качества финансового планирования и планирования операционной деятельности;

­ постоянное совершенствование системы управленческого учета и отчетности;

­ постоянное совершенствование методов управления рисками Фонда;

- совершенствование проводимой кадровой политики и условий труда;

­ повышение эффективности управления информационными потоками внутри Фонда;

­ направленное развитие организационной культуры Фонда 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 Фонда несет сотрудник внутреннего контроля. Результатом оценки рисков является включение риска в Матрицу рисков и контрольных процедур Фонда.

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

Фондом 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;

­ 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 Фонда несет сотрудник внутреннего контроля. Результатом разработки процедур внутреннего контроля является их включение в Матрицу рисков и контрольных процедур Фонда, а также утверждение методики их проведения.

8.1.4. Информация и коммуникации – система информационного обмена внутри Фонда, являющаяся основным источником информации для принятия управленческих решений. Фонд 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 Фонда 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 сотрудник внутреннего контроля.

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 Фонда. 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 специалистом 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 несет сотрудник внутреннего контроля.

9. Организация внутреннего контроля

9.1. Бизнес-процессы системы внутреннего контроля и управления рисками относятся к обеспечивающим процессам деятельности Фонда. 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 Фонда.

9.2.2. Идентификация и оценка рисков проводится при выявлении кем-либо из сотрудников Фонда 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 Фонда 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. Сотрудник внутреннего контроля оказывает методическую поддержку руководителям структурных подразделений и отдельным специалистам Фонда 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 сотрудником 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 Фонда 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 несет сотрудник внутреннего контроля.

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 ведущим специалистом по внутреннему контролю 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 несет сотрудник внутреннего контроля.

9.4.2. В целях организации работы по проведению процедур внутреннего контроля ведущим специалистом по внутреннему контролю ежегодно разрабатывается и передается на утверждение генеральному директору Фонда календарный план проведения контрольных процедур на предстоящий год. Календарный план может корректироваться на протяжении года на основании обоснованного заявления ведущего специалиста по внутреннему контролю.

9.4.3. Контрольные процедуры выполняются сотрудниками внутреннего контроля 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, сотрудником до начала проверки должна быть разработана и согласована с генеральным директором программа проверки, содержащая порядок проведения предстоящей контрольной процедуры.

9.4.4. Подразделения и сотрудники Фонда, 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 сотрудником внутреннего контроля, 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 руководителю структурного подразделения, 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, руководитель структурного подразделения вправе направить сотруднику внутреннего контроля Протокол разногласий, содержащий обоснованные возражения, касающиеся выводов Акта по результатам проверки и соответствующего Предписания.

9.4.8. В случае согласия сотрудника внутреннего контроля 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 сотрудника внутреннего контроля 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 руководителем структурного подразделения 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 сотруднику внутреннего контроля Отчет об устранении нарушения.

9.4.11. Процедура внутреннего контроля считается завершенной после получения сотрудником внутреннего контроля соответствующих Отчетов об устранении нарушений. До названного момента сотрудник внутреннего контроля 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 сотрудником внутреннего контроля и руководителем проверяемого подразделения по факту нарушения, или в случае неустранения выявленного при проверке нарушения в срок, установленный Предписанием.

9.4.13. Детальный порядок проведения процедур внутреннего контроля может быть определен Регламентом проведения контрольных процедур Фонда.

9.5. Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками.

9.5.1. сотрудник внутреннего контроля на регулярной основе проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками с целью определения уровня исполнения сотрудниками Фонда 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 Фонда, 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 сотрудником внутреннего контроля 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.

СОГЛАСОВАНО

Заместитель генерального

директора ФКР Липецкой области А.А. Истомин

Заместитель генерального директора-

начальник отдела информационного

обеспечения и организации торгов Е.С. Карасева

Начальник юридического отдела

ФКР Липецкой области В.В. Глазатова

Ведущий специалист по внутреннему

контролю ФКР Липецкой области А.С. Москаленко