

Утверждено
Решением Совета директоров ПАО «ОПИН»
«09» сентября 2016 г.
Протокол № 207 от «09» сентября 2016 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
О системе внутреннего контроля и управления рисками
Публичного акционерного общества «Открытые инвестиции»

Москва, 2016 г.

1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение о Системе внутреннего контроля и управления рисками Публичного акционерного общества «Открытые инвестиции» (далее – «Положение») разработано и утверждено в соответствии с законодательством РФ, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, Уставом Публичного акционерного общества «Открытые инвестиции» (далее – «Общество») и Положением о Совете директоров Общества.
- 1.2. Настоящий документ устанавливает понятие, задачи, принципы функционирования Системы внутреннего контроля и управления рисками Общества и распределение обязанностей и полномочий в Системе внутреннего контроля и управления рисками в Обществе.

2 . Понятие Системы внутреннего контроля и управления рисками

- 2.1. Система внутреннего контроля и управления рисками – это совокупность процессов управления рисками и внутреннего контроля, осуществляемых субъектами Системы внутреннего контроля и управления рисками (Советом директоров, Генеральным директором, Ревизором, Службой внутреннего аудита, Контрольно-ревизионной службой, иными должностными лицами Общества) на базе существующей организационной структуры, внутренних документов, процедур и методов управления рисками и внутреннего контроля, применяемых в Обществе на всех уровнях управления.
- 2.2. Система внутреннего контроля и управления рисками направлена на достижение следующих целей:
- результативность и эффективность финансово-хозяйственной деятельности Общества;
 - сохранность активов Общества;
 - полнота и достоверность всех видов отчетности Общества;
 - соблюдение требований законодательства РФ и внутренних документов Общества, в том числе требований охраны труда, информационной, экологической, экономической безопасности.

Эффективное функционирование Системы внутреннего контроля и управления рисками позволит обеспечить надлежащий контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3. Задачи Системы внутреннего контроля и управления рисками

- 3.1. Система внутреннего контроля и управления рисками в Обществе должна обеспечивать объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах Общества, целостность и прозрачность отчетности общества, разумность и приемлемость принимаемых Обществом рисков.
- 3.2. Основными задачами Системы внутреннего контроля и управления рисками являются:
- 3.2.1. Своевременное выявление и анализ рисков в деятельности Общества, эффективное управление данными рисками, в т.ч. эффективное распределение и использование имеющихся ресурсов для управления рисками;
- 3.2.2. Совершенствование инфраструктуры и процесса управления рисками и внутреннего контроля в Обществе;

- 3.2.3. Создание надежной информационной основы в части Системы управления рисками и внутреннего контроля для планирования деятельности и принятия взвешенных управленческих решений;
- 3.2.4. Обеспечение построения в Обществе оптимальной организационной структуры, соответствующей ее потребностям на базе принципа разделения обязанностей между Советом директоров, Генеральным директором, Ревизором, Контрольно-ревизионной службой, Службой внутреннего аудита, и иными должностными лицами и сотрудниками Общества;
- 3.2.5. Создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной отчетности, а также информации, подлежащей раскрытию в соответствии с действующим законодательством;
- 3.2.6. Сохранность активов Общества и эффективность использования ресурсов Общества;
- 3.2.7. Соблюдение законодательства и внутренних процедур, установленных в Обществе;
- 3.2.8. Выполнение финансово-хозяйственных планов Общества;
- 3.2.9. Защита интересов акционеров Общества, проверка контрагентов, а также предотвращение и разрешение конфликтов интересов.

4. Принципы Системы внутреннего контроля и управления рисками

4.1. В основе функционирования Системы внутреннего контроля и управления рисками лежат следующие принципы:

- *принцип непрерывности.* Система внутреннего контроля и управления рисками функционирует на постоянной основе при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности и выполнении управленческих функций.
- *принцип интеграции.* Система внутреннего контроля и управления рисками является частью корпоративного управления Общества, контрольные процедуры помогают обеспечить осуществление мер реагирования на риски с целью их устранения и минимизации.
- *принцип полной ответственности.* Все субъекты Системы внутреннего контроля и управления рисками несут ответственность за выявление, оценку, анализ и непрерывный мониторинг рисков в рамках своей деятельности, разработку и внедрение необходимых мероприятий по управлению рисками и средствами контроля, их применение в рамках своей компетенции, непрерывный мониторинг эффективности мероприятий по управлению рисками и средств контроля.
- *принцип разумного подхода к формализации контрольных процедур и документированию Системы внутреннего контроля и управления рисками.* Общество стремится формализовать основные контрольные процедуры и задокументировать работу в рамках Системы внутреннего контроля и управления рисками таким образом, чтобы объемы документирования и формализации были необходимы и достаточны для эффективного функционирования Системы внутреннего контроля и управления рисками и могли поддерживаться Обществом в актуальном состоянии.
- *принцип разделения полномочий и обязанностей.* Обязанности и полномочия распределяются между субъектами Системы внутреннего контроля и управления рисками с целью исключения или снижения риска ошибки и/или корпоративного мошенничества за счет недопущения закрепления функций разработки, утверждения, применения, мониторинга и оценки операций за одним субъектом Системы внутреннего контроля и управления рисками.

- *принцип оптимальности.* Проводится анализ соотношения затрат на внедрение контрольных процедур и эффекта от мероприятий по управлению рисками и реализации контрольных процедур. Объем и сложность мер по управлению рисками и процедур внутреннего контроля должны являться необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей устранения и/или минимизации рисков.

- *принцип адаптивности и развития Системы внутреннего контроля и управления рисками.* Менеджментом обеспечиваются условия для постоянного развития Системы внутреннего контроля и управления рисками с учетом необходимости решения новых задач, возникающих в результате изменения внутренних и внешних условий функционирования Общества.

- *принцип разумной уверенности.* Осуществляемые мероприятия по управлению рисками считаются эффективными, если они позволяют снизить риск до приемлемого уровня. При разработке, выполнении и оценке контрольной процедуры необходимо учитывать, что контрольная процедура считается эффективной только при достижении целей процесса.

4.2. Работники Общества при выполнении должностных обязанностей в пределах своей компетенции должны руководствоваться указанными принципами.

5. Компоненты Системы внутреннего контроля и управления рисками

Система внутреннего контроля и управления рисками Общества представляет собой совокупность взаимосвязанных между собой компонентов, структура которых соответствует стандартам COSO International Control - Integrated Framework ("Внутренний контроль. Интегрированная модель"), выпущенным в 1992 году Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредуэя. Система внутреннего контроля и управления рисками состоит из следующих компонентов:

- контрольная среда;
- постановка целей;
- выявление потенциальных событий;
- оценка рисков;
- реагирование на риск;
- средства контроля;
- информация и коммуникации;
- мониторинг.

5.1. Контрольная среда

Контрольная среда включает позицию, осведомленность и действия органов управления касательно Системы внутреннего контроля и управления рисками Общества, а также понимание значения Системы для деятельности Общества. Основными составляющими, которые влияют на формирование контрольной среды, являются:

- Стиль управления – стиль управления органов управления и менеджмента Общества формирует должное понимание и восприятие Системы внутреннего контроля и управления рисками работниками Общества; принципы и нормы осуществления деятельности, формирующие стиль управления, соответствуют миссии, ценностям и стратегии Общества.
- Стратегия и цели деятельности - в процессе построения и совершенствования Системы внутреннего контроля и управления рисками осуществляется постоянный анализ достижения целей реализации стратегических планов Общества;
- Индивидуальные цели работников и структурных подразделений Общества должны соответствовать стратегии развития Общества.

- Организационная структура – обеспечивает эффективное функционирование Системы внутреннего контроля и управления рисками Общества за счет распределения обязанностей, исключаящее дублирование и совмещение функций, которые потенциально могут вызвать конфликт интересов, а также угрозу непрерывности и безопасности деятельности Общества; отвечает принципу независимости и объективности внутреннего аудита.

- Культура и этические ценности – Общество считает любые проявления корпоративного мошенничества недопустимыми, вне зависимости от суммы нанесенного ущерба, и принимает меры по противодействию мошенничеству; Общество придерживается принципа непринятия коррупции в любых формах и проявлениях при осуществлении как операционной, так и инвестиционной деятельности.

- Компетентность и развитие работников – в Обществе определены требования к квалификации и опыту работников, необходимые для выполнения трудовых обязанностей, позволяющие эффективно выполнять процедуры внутреннего контроля и мероприятия по управлению рисками; в Обществе в целях повышения квалификации проводится регулярное обучение, оценка деятельности работников.

5.2. Постановка целей

Постановка целей Общества является предварительным условием для выявления и оценки рисков. Цели и задачи должны соответствовать стратегии развития Общества и содействовать ее реализации. Цели составляют основу для внедрения и реализации подходов к оценке рисков и последующего определения контрольных процедур.

Менеджмент Общества при определении целей рассматривает следующие вопросы:

- соответствие поставленных целей и задач утвержденной Советом директоров стратегии развития Общества;
- соответствие поставленных целей и задач Общества применимому законодательству и локальным нормативным документам;
- формулирование целей с использованием показателей, которые являются конкретными, измеряемыми, достижимыми, актуальными и привязанными ко времени.

Цели и задачи должны быть подтверждены менеджментом Общества до их использования Контрольно-ревизионной службой, Службой внутреннего аудита, Управлением бюджетного планирования, контроля и финансового анализа в качестве основы для оценки рисков.

5.3. Выявление потенциальных событий

Выявление потенциальных событий заключается в определении событий, которые могут оказать влияние на достижение целей Общества. Менеджмент Общества отвечает за разработку мероприятий по реагированию на события, представляющие собой риски, с целью недопущения или снижения вероятности их наступления и минимизации влияния этих событий до приемлемого уровня. Менеджмент Общества отвечает за поиск и использование возможностей, которые могут оказать положительное воздействие на достижение целей Общества. Потенциальные риски зависят от множества факторов. Некоторые из них зависят от условий внутри бизнес-единицы, в то время как другие зависят от внешних факторов. Система управления рисками включает категории: внутренние процессные риски, технологические/производственно-строительные риски, риски менеджмента/органов управления и контроля, риски, возникающие в результате деятельности сотрудников, и категория внешних рисков, таких как внешняя среда, поставщики, покупатели и прочие факторы.

5.4. Оценка рисков

Оценка рисков представляет собой процесс анализа выявленных рисков и их последствий с целью обеспечения дальнейшего управления рисками, включая их устранение или минимизацию, внедрение необходимых контрольных процедур.

Главным образом управление рисками должно базироваться на количественных показателях, оценка рисков происходит на базе следующих показателей: прибыль до налогообложения, стоимость активов и охрана труда.

Применительно к ведению бухгалтерского учета оценка рисков призвана выявить риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе оценки рисков рассматривается вероятность искажения учетных и отчетных данных исходя из следующих допущений:

а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности экономического субъекта;

б) полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;

в) права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства экономического субъекта, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;

г) оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;

д) представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.5. Реагирование на риски

По результатам оценки выявленных рисков менеджмент Общества отвечает за выбор способа реагирования на риски, разработку и внедрение мероприятий по управлению рисками.

Общество предпринимает следующие меры, направленные на минимизацию рисков, связанных с деятельностью Общества:

- совершенствование системы внутреннего контроля и системы корпоративного управления, для чего периодически привлекаются независимые международные консультанты
- изучение рынка спроса перед началом разработки проектов, в том числе с привлечением независимых экспертов-консультантов, зарекомендовавших себя на рынке,
- Общество тщательно следит за изменениями на рынке и в конкурентной среде, корректирует свою стратегию с учетом этих изменений и анализа рынка,
- Общество ведет контроль состояния ликвидности,
- в Обществе осуществляется постоянный контроль и аудит проектов.

5.6. Средства контроля

Средствами контроля являются:

- Локальные нормативные документы Общества - разрабатываются в соответствии со стратегией развития Общества, операционными целями и задачами Общества, доводятся до сведения работников и применяются в рамках деятельности Общества. Локальные нормативные акты Общества пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений в деятельности структурных подразделений, а также требований действующего законодательства.

- **Контрольные процедуры**, основанные на принципе риск-ориентированности и принципе адаптивности, осуществляемые в соответствии с локальными нормативными актами, распорядительными, организационными и иными внутренними документами Общества. В Обществе используются следующие типы контрольных процедур:

- построение оптимальной организационной структуры Общества, ее соответствие характеру и масштабам деятельности;

- определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;
- регулярное выявление и анализ потенциальных рисков в процессе осуществления Обществом финансово-хозяйственной деятельности, которые могут помешать Обществу выполнить поставленные перед ним задачи;
- регулярное проведение проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизором Общества (внутренний аудит);
- контроль за исполнением бюджета Общества и его структурных подразделений;
- разделение обязанностей и разграничение прав доступа в информационных системах, установление требований в должностных инструкциях, не допускающих дублирования функций, а также совмещения одним работником деятельности по инициированию, исполнению и контролю операций.
- авторизация (согласование, утверждение документов/операций) – осуществляется посредством предоставления работникам полномочий на выполнение конкретных действий: совершение операций, согласование документов. Работник, осуществляющий контроль в рамках своей компетенции проверяет достоверность, полноту информации, содержащейся в документе, соответствие действующему законодательству и локальным нормативным актам, наличие необходимых пояснений, приложений и сопроводительных документов.
- надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей, в том числе правильности осуществления сделок и операций, выполнения учетных операций, точности составления бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской отчетности;
- надлежащее документирование – осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок, включение в бухгалтерскую отчетность существенных оценочных значений на исключительно на основе расчетов;
- осуществление регулярных проверок сохранности активов – проверка наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- доведение до всех должностных лиц и сотрудников Общества их задач, обязанностей и сферы ответственности в процессе осуществления Обществом финансово-хозяйственной деятельности;
- разработка и применение критериев и индикаторов результативности и эффективности осуществления Обществом финансово-хозяйственной деятельности;
- организация эффективного взаимодействия Общества с третьими лицами в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- процедуры внутреннего контроля, осуществляемые во исполнение требований законодательства РФ, направленного на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- сверка данных и сравнительный анализ показателей деятельности, оценка эффективности деятельности – сверка расчетов Общества с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности, сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги.

Контрольные процедуры осуществляются для проверки точности, полноты, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, и авторизации операций. Проводится горизонтальный анализ показателей, сравнение фактических показателей деятельности, мониторинг реализации основных инициатив, таких как усовершенствование производственных процессов, сокращение издержек Общества.

Общество стремится к автоматизации процедуры ввода и преобразования информации, в том числе путем использования шаблонов и фильтров ввода данных в электронных формах отчетности и процедур автоматического расчета, встроенных в программы обработки данных, с целью снижения риска допущения ошибок при ручном вводе и обработке данных.

При взаимодействии с клиентами Общество выявляет и контролирует операции, подлежащие обязательному контролю, и иные операции, связанные с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма.

При взаимодействии с клиентами обязательному контролю подлежат следующие операции:

- Операция с денежными средствами или иным имуществом подлежит обязательному контролю, если сумма, на которую она совершается, равна или превышает сумму, установленную Федеральным законом РФ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (Далее – «Закон о противодействии») либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной ей, или превышает ее, а по своему характеру данная операция относится к одному из следующих видов операций:

- снятие со счета или зачисление на счет юридического лица денежных средств в наличной форме в случаях, если это не обусловлено характером его хозяйственной деятельности;
- приобретение физическим лицом ценных бумаг за наличный расчет;
- внесение физическим лицом в уставный (складочный) капитал организации денежных средств в наличной форме;
- зачисление или перевод на счет денежных средств, предоставление или получение кредита (займа), операции с ценными бумагами в случае, если хотя бы одной из сторон является физическое или юридическое лицо, имеющее соответственно регистрацию, место жительства или место нахождения в государстве (на территории), которое (которая) не участвует в международном сотрудничестве в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, либо одной из сторон является лицо, владеющее счетом в банке, зарегистрированном в указанном государстве (на указанной территории). Перечень таких государств (территорий) определяется в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации на основе перечней, утвержденных международными организациями, занимающимися противодействием легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и подлежит опубликованию;
- получение или предоставление имущества по договору финансовой аренды (лизинга);
- переводы денежных средств, осуществляемые некредитными организациями по поручению клиента;
- предоставление юридическими лицами, не являющимися кредитными организациями, беспроцентных займов физическим лицам и (или) другим юридическим лицам, а также получение такого займа.

- Сделка с недвижимым имуществом подлежит обязательному контролю, если сумма, на которую она совершается, равна или превышает сумму, предусмотренную Законом о противодействии либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной ей, или превышает ее.

- Операция с денежными средствами или иным имуществом подлежит обязательному контролю в случае, если хотя бы одной из сторон является организация или физическое лицо, в отношении которых имеются полученные в установленном в соответствии с Законом о противодействии порядке сведения об их участии в экстремистской деятельности, либо

юридическое лицо, прямо или косвенно находящееся в собственности или под контролем таких организации или лица, либо физическое или юридическое лицо, действующее от имени или по указанию таких организации или лица.

Сведения об операциях с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих обязательному контролю, представляются непосредственно в уполномоченный орган.

При совершении операций с денежными средствами Общество обязано:

- идентифицировать лицо, находящееся на обслуживании в организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом (клиента);
- предпринимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению и идентификации выгодоприобретателей;
- систематически обновлять информацию о клиентах, выгодоприобретателях;
- документально фиксировать и представлять в уполномоченный орган не позднее рабочего дня, следующего за днем совершения операции, сведения по подлежащим обязательному контролю операциям с денежными средствами или иным имуществом.

5.7. Информация и коммуникации

Информация и коммуникации создают условия, необходимые для реализации управленческих функций, принятия своевременных и обоснованных решений, исполнения должностных обязанностей работниками Общества.

В Обществе функционируют каналы обмена информацией, включая как вертикальные, так и горизонтальные связи, которые обеспечивают информирование всех субъектов системы внутреннего контроля и управления рисками, включая информирование о рисках, мероприятий по минимизации рисков, недостатках контрольных процедур, планах мероприятий по устранению недостатков контрольных процедур. В Обществе внедрены информационные системы, позволяющие поддерживать обмен информацией на всех уровнях управления, доводить до сведения работников Общества в рамках их компетенции решения Совета директоров и исполнительного органа.

Контроль управления информационными потоками и обеспечение информационной безопасности регламентируются утвержденными локальными нормативными актами. В Обществе организована система раскрытия информация и коммуникаций с клиентами, органами управления и контроля, акционерами и сотрудниками.

Общество обеспечивает работу эффективной системы сообщения о любых подозрениях в преступном поведении и о нарушениях действующего законодательства, а также внутренних документов Общества.

5.8. Мониторинг

Мониторинг системы внутреннего контроля и управления рисками направлен на проведение регулярной оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками на предмет выявления существенных недостатков системы.

Мониторинг системы внутреннего контроля и управления рисками осуществляется путем:

- постоянного наблюдения за функционированием средств контроля и выполнением мероприятий по управлению рисками со стороны менеджмента;
- проведения субъектами системы внутреннего контроля и управления рисками процедур самооценки;
- проведения Службой внутреннего аудита проверок, а также оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками;

- рассмотрения Комитетом по аудиту Совета директоров и Советом директоров Общества результатов анализа и оценки эффективности функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками;
- своевременного доведения информации о выявленных недостатках системы внутреннего контроля и управления рисками до субъектов системы в зависимости от степени существенности недостатков.

6. Распределение обязанностей и полномочий в Системе внутреннего контроля и управления рисками

6.1. Совет директоров, Генеральный директор, Ревизор, Контрольно-ревизионная служба, Служба внутреннего аудита, иные должностные лица и сотрудники Общества выполняют свою роль в построении Системы внутреннего контроля и управления рисками через реализацию прав и обязанностей в рамках компетенции, закрепленной в законодательстве, Уставе Общества и локальных нормативных документах Общества и в соответствии с организационными, распорядительными документами, должностными инструкциями и положениями о структурных подразделениях.

6.2. К компетенции Совета директоров Общества в области внутреннего контроля и управления рисками относится:

- утверждение годового финансово-хозяйственного плана Общества и изменений к нему, утверждение участия Общества в инвестиционных проектах и бизнес-планов этих проектов;
- предварительное утверждение годового отчета и годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- принятие решения о проверке (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- утверждение внутренних документов, регламентирующих процедуры внутреннего контроля в Обществе;
- утверждение Положения о контрольно-ревизионной службе Общества;
- принятие решений о назначении на должность (освобождении от должности) руководителя контрольно-ревизионной службы Общества, определении размера его вознаграждения;
- утверждение требований к кандидатам и порядка назначения на должности сотрудников контрольно-ревизионной службы Общества;
- утверждение внутренних процедур Общества по управлению рисками, в том числе Политики управления рисками, обеспечение соблюдения, анализ эффективности и совершенствование процедур по управлению рисками;
- утверждение политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите), определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита;
- утверждение плана деятельности внутреннего аудита и бюджета подразделения внутреннего аудита;
- предварительное согласование решений о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя подразделения внутреннего аудита.

6.3. К компетенции Генерального директора Общества в области внутреннего контроля и управления рисками относится:

- организация выполнения решений Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества, в том числе плановых показателей квартальных и годовых бюджетов, бизнес-плана и иных внутренних документов, утвержденных Общим Собранием акционеров или Советом директоров Общества;
- организация работы и эффективного взаимодействия всех структурных подразделений;

- подготовка и представление для рассмотрения Советом директоров Общества ежеквартальных, ежегодных отчетных докладов о деятельности Общества, в том числе годового отчета Общества, отчетов о расходовании денежных средств;
- организация и поддержка системы мероприятий, обеспечивающих сохранность имущества Общества, правомерное его использование и предотвращение ущерба имуществу Общества;
- обеспечение ведения бухгалтерского и налогового учета в Обществе в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

6.4. К компетенции Ревизора Общества в области внутреннего контроля и управления рисками относится:

- осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- осуществление проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое иное время по своей собственной инициативе, решению общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества;
- составление заключения по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- анализ совместно с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества и Контрольно-ревизионной службой Общества результатов аудиторских проверок Общества, осуществление контроля за разработкой и выполнением планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок.

6.5. К компетенции Контрольно-ревизионной службы Общества в области внутреннего контроля и управления рисками относится:

- проведение ежедневной внутренней проверки совершения хозяйственных операций;
- мониторинг основных направлений финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности;
- контроль за выполнением решений органов управления Общества и соблюдением финансовой дисциплины в Обществе в целом;
- контроль за обеспечением достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдением процедур её подготовки, а также за соблюдением в Обществе правил ведения бухгалтерского учета, установленных законодательством РФ и учетной политикой Общества;
- контроль за соответствием внутренних документов и проектов решений органов управления Общества финансово-хозяйственным интересам Общества;
- контроль за соответствием соглашений Общества с третьими лицами финансово-хозяйственным интересам Общества;
- осуществление оперативного контроля за процессом управления рисками подразделениями Общества и в установленном порядке подконтрольными обществами;
- общая координация процессов управления рисками;
- подготовка сводной отчетности по рискам;
- анализ портфеля рисков Общества и выработка предложений по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления соответствующими рисками;
- регулярное сообщение о выявленных нарушениях в области осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества Комитету по аудиту Совета директоров Общества;

- подготовка и информирование Совета директоров и исполнительных органов Общества об эффективности процесса управления рисками.

6.6. К компетенции Службы внутреннего аудита Общества в области внутреннего контроля и управления рисками относятся:

- содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;
- координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративному управлению;
- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;
- подготовка и предоставление Совету директоров Общества, Комитету по аудиту Совета директоров и Генеральному директору Общества отчетов по результатам деятельности Службы внутреннего аудита Общества, в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

7. Гарантии выполнения процессов в Системе управления рисками и внутреннего контроля

7.1. Ответственность за текущее осуществление процессов управления рисками и внутреннего контроля в Обществе несет Генеральный директор Общества. Генеральный директор Общества обеспечивает создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.

7.2. Совет директоров Общества предпринимает необходимые меры для того, чтобы убедиться, что действующая в Обществе Система управления рисками и внутреннего контроля соответствует определенным Советом директоров Общества принципам и подходам к ее организации и эффективно функционирует.

7.3. Генеральный директор Общества распределяет полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в его ведении или курируемыми руководителями подразделений Общества за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля. Руководители подразделений Общества в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие Системы управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им функциональных областях деятельности Общества.

7.4. Для эффективного функционирования Системы управления рисками и внутреннего контроля могут назначаться специальные сотрудники, а также создаваться специализированные подразделения.

7.5. Контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Контрольно-ревизионная служба Общества, порядок образования и компетенция которой установлены Положением о Контрольно-ревизионной службе Общества, являющимся частью настоящего Положения.