

**Специализированная некоммерческая организация
«Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов,
расположенных на территории Новгородской области»**

УТВЕРЖДАЮ:

Генеральный директор
специализированной некоммерческой
организации «Региональный фонд
капитального ремонта
многоквартирных домов,
расположенных на территории
Новгородской области»

Уткин А.Ю.



«01» декабря 2016 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

г. Великий Новгород
2016 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение устанавливает принципы построения и основы функционирования системы внутреннего контроля специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» (далее – Положение, Региональный фонд).

1.2. Положение разработано с целью обеспечения внедрения и поддержания функционирования эффективной системы внутреннего контроля, способствующей достижению целей деятельности Регионального фонда.

1.3. Детальная организация системы внутреннего контроля определяется функциями Регионального фонда и строится на основе требований, предъявляемых к деятельности Регионального фонда федеральным законодательством, законодательством Новгородской области.

В части федерального законодательства такие требования содержат:

- Жилищный кодекс Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Градостроительный кодекс Российской Федерации;
- Трудовой кодекс Российской Федерации;
- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных»;
- иные федеральные законы и нормативные правовые акты.

В части законодательства Новгородской области такие требования содержат:

- Областной закон от 03.07.2013 № 291-ОЗ «О региональной системе капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Новгородской области».
- иные нормативные правовые акты.

1.4. Понятия, используемые в настоящем Положении.

Внутренний контроль – это система организационных мер и контрольных процедур, направленная на обеспечение:

- эффективности и результативности деятельности, в том числе достижения финансовых и операционных показателей, сохранности активов;

- достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

- соблюдения прав и законных интересов собственников помещений в МКД;

- соблюдения структурными подразделениями Регионального фонда законодательства и внутренних нормативных актов Регионального фонда.

Многоквартирный дом (МКД) – совокупность двух и более квартир, имеющих самостоятельные выходы либо на земельный участок, прилегающий к жилому дому, либо в помещения общего пользования в таком доме. Многоквартирный дом содержит в себе элементы общего имущества собственников помещений в таком доме в соответствии с жилищным законодательством Российской Федерации.

Система внутреннего контроля (СВК) – целостная совокупность системы органов внутреннего контроля Регионального фонда и процедур внутреннего контроля, обеспечивающая достижение целей и решение задач внутреннего контроля.

Объекты контроля – финансово-хозяйственная и другая деятельность Регионального оператора.

Процедуры внутреннего контроля – совокупность действий и мероприятий, осуществляемых системой внутреннего контроля Регионального фонда, направленных на выявление нарушений нормативных правовых актов Российской Федерации, Новгородской области и внутренних нормативных актов Регионального фонда, а также на оценку эффективности достижения Региональным фондом поставленных целей, предупреждение, ограничение и предотвращение финансовых и операционных рисков и возможных недобросовестных действий со стороны должностных лиц Регионального фонда.

Контрольная среда – общее отношение органов (субъектов) внутреннего контроля, структурных подразделений и сотрудников Регионального фонда и ее организаций к необходимости осуществления внутреннего контроля и предпринимаемые в этой связи действия.

Региональный фонд – юридическое лицо, созданное в организационно-правовой форме фонда и осуществляющее деятельность, направленную на обеспечение своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Новгородской области (далее – общее имущество в многоквартирных домах).

Риск – любое событие или действие, которое в случае возникновения может оказать негативное влияние на достижение Региональным фондом поставленных перед ним целей.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. Целями функционирования системы внутреннего контроля Регионального фонда являются:

- содействие эффективному управлению и достижению целей деятельности Регионального фонда;
- содействие в обеспечении соблюдения требований законодательства и внутренних нормативных документов Регионального фонда;

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

- содействие обеспечению эффективного и рационального использования ресурсов Регионального фонда;

- обеспечение защиты прав и законных интересов собственников помещений в МКД;

2.2. Основными задачами системы внутреннего контроля Регионального фонда являются:

- обеспечение непрерывного согласованного процесса анализа рисков, разработка мер по их предотвращению или снижению;

- методическое сопровождение, стандартизация и регламентация процедур внутреннего контроля;

- реализация процедур внутреннего контроля;

- оценка эффективности выбранных мер предотвращения или снижения рисков, а также непосредственно контрольных процедур и их постоянное совершенствование;

- создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной отчетности для внутреннего и внешнего пользования, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с применимым законодательством.

2.3. Система внутреннего контроля внедряется с целью заблаговременного определения возможных рисков, разработки превентивных мер для исключения таких ситуаций и процедур контроля их возникновения.

3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1. В основе функционирования системы внутреннего контроля лежат следующие принципы:

законность – соблюдение законодательства Российской Федерации, Новгородской области и внутренних нормативных актов Регионального фонда, регламентирующих контрольную деятельность;

полная ответственность – осуществление каждым работником Регионального фонда непрерывного мониторинга рисков, оценки, анализа в рамках своей деятельности;

целостность – строится на многоуровневой основе, при которой контроль одновременно выполняется на различных уровнях управления.

комплексность – процедуры внутреннего контроля должны охватывать все уровни управления: от разработки планов и бюджетов Регионального фонда до простейших операций;

открытость и доступность – все данные проверок, результаты мониторинга эффективности СВК, информация о рисках, сбоях и нарушениях должна быть доступна всем работникам Регионального фонда,

для деятельности которых эта информация может иметь значение, в целях совершенствования операций и исключения рисков.

разделение обязанностей – обязанности и полномочия распределяются между субъектами СВК внутри Регионального фонда с целью исключения или снижения риска ошибок и/или недобросовестных действий за счет недопущения закрепления функций разработки, утверждения, применения, мониторинга и оценки операций за одним и тем же субъектом СВК;

интеграция внутреннего контроля во все бизнес-процессы – СВК должна быть органично встроена в процессы работы Регионального фонда таким образом, чтобы обеспечить эффективный контроль, не создавая помех операционной деятельности. Внутренний контроль должен охватывать все бизнес-процессы Регионального фонда;

риск ориентированности – максимальная эффективность внутреннего контроля достигается за счет активации усилий по совершенствованию СВК с учетом критичности рисков, присущих тому или иному направлению деятельности Регионального фонда;

адаптивность и развитие СВК – менеджмент Регионального фонда должен обеспечивать условия для постоянного развития внутреннего контроля с учетом необходимости решать новые задачи, возникающие в результате изменения внутренних и внешних условий функционирования Регионального фонда;

постоянство функционирования – постоянное и надлежащее функционирование СВК, позволяющее Региональному фонду своевременно выявлять любые отклонения от нормы и предупреждать их возникновение в будущем;

объективность – анализ максимально допустимого объема информации об объекте контроля, комплексность проведения процедур внутреннего контроля, исключение влияния субъективных факторов при выработке заключений по результатам проведения контрольных процедур;

принцип разумной уверенности – осуществляемые мероприятия по управлению рисками Регионального фонда 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 контроля;

приоритетность внутреннего контроля – комплексный подход к процедурам контроля должен быть разумно ограничен и применяться лишь в той мере, насколько процедуры контроля необходимы и достаточны: взвешивать значимость рисков и выбирать важнейшие направления контроля, исключая тотальный и трудоемкий контроль незначительных угроз;

методологическое единство – процессы внутреннего контроля реализуются на основе единых требований и подходов во всех структурных подразделениях Регионального фонда;

оптимальность – объем и сложность процедур внутреннего контроля Регионального фонда должны быть необходимыми и достаточными. Ресурсы и затраты на процедуры внутреннего контроля не должны превышать стоимость рисков;

формализация – СВК должна быть формализована: риски и методы их обработки должны быть описаны, результаты выполнения контрольных процедур – оформлены документально;

совершенствование – вся документация СВК должна актуализироваться и совершенствоваться для повышения эффективности управления рисками и контрольных процедур.

4. ОГРАНИЧЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

4.1. Существуют сложно поддающиеся управлению риски, когда Региональный фонд не может воздействовать на источники и факторы риска, и, следовательно, не может оказывать влияние на вероятность и последствия реализации риска. Снижение эффективности функционирования СВК Регионального фонда может происходить под влиянием следующих ограничений:

- субъективность суждения;
- принятие ошибочных решений в отношении выбора средств контроля и мероприятий, направленных на управление рисками;
- отсутствие достаточных статистических данных для осуществления оценки рисков с требуемой для Регионального фонда степенью точности;
- недобросовестные действия одного или нескольких сотрудников Регионального фонда, сговор двух и более человек, предполагающие преднамеренное нарушение процесса функционирования средств контроля;
- ошибки сотрудников Регионального фонда по причине небрежности и/или недостаточности уровня их компетенции.

4.2. Планирование и осуществление мероприятий внутреннего контроля должно осуществляться с учетом того, чтобы в достижимой мере компенсировать возможное наличие источников и факторов риска.

5. ИСТОЧНИКИ И КРИТЕРИИ РИСКА, ОБЪЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

5.1. Деятельность Регионального 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 Регионального фонда, закрепленных в Жилищном кодексе, законодательстве Новгородской области, регламентирующих функциональную деятельность Регионального фонда, в Уставе Регионального фонда.

5.2. Источниками рисков Регионального фонда с учетом целей его деятельности являются:

- деятельность Регионального фонда по управлению средствами фондов капитального ремонта общего имущества в МКД, формируемых на счете Регионального фонда;
- деятельность Регионального фонда по управлению финансовыми ресурсами Регионального фонда, направляемыми на административно-хозяйственную деятельность;
- деятельность Регионального фонда по размещению временно свободных средств;
- деятельность по управлению предоставляемыми Региональному фонду мерами государственной и муниципальной поддержки;
- деятельность по организации взаимодействия с собственниками помещений, которые формируют фонды капитального ремонта на счете Регионального фонда, с подрядными организациями, с органами власти и иными заинтересованными лицами;
- деятельность по осуществлению в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации, Жилищным кодексом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Новгородской области 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 Регионального фонда.

5.3. Критериями рисков Регионального фонда с учетом целей деятельности и источников риска являются:

- степень угрозы достижению целей деятельности Регионального фонда;
- соответствие нормам федерального и областного законодательства;
- соответствие законным требованиям и ожиданиям собственников помещений в МКД, фонды капитального ремонта которых формируются на счете Регионального фонда;
- степень угрозы репутации Регионального фонда и репутации новой системы капитального ремонта общего имущества в МКД в целом.

5.4. Объектами внутреннего контроля в деятельности Регионального фонда являются:

- интересы собственников помещений в МКД, формирующих фонды капитального ремонта общего имущества в МКД на счете Регионального фонда;
- интересы исполнительной власти Российской Федерации в части ответственности за реализацию системы капитального ремонта общего имущества в МКД;

- качество и безопасность производства работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, а также качество результатов таких работ;

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

- сохранность, обеспечение целевого и эффективного использования средств, получаемых Региональным фондом в качестве мер государственной и муниципальной поддержки реализации региональной программы капитального ремонта;

- связи с общественностью, деловая репутация Регионального фонда, отношение к деятельности Регионального фонда собственников помещений в МКД.

6. ИНФРАСТРУКТУРА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ РЕГИОНАЛЬНОГО ФОНДА

6.1. Система внутреннего контроля Регионального фонда имеет многоуровневую структуру, позволяющую обеспечить наибольший охват объектов контроля, принятие своевременных, адекватных и эффективных корректирующих управленческих решений на всех уровнях управления:

Органы управления Регионального фонда - устанавливают общие принципы и требования к СВК, организуют функционирование СВК и управления рисками.

Главный специалист сектора внутреннего контроля – обеспечивает методологию организации и осуществления внутреннего контроля; координирует деятельность по организации и осуществлению 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;

Ответственные лица - проводят процедуры внутреннего контроля; участвуют в мониторинге эффективности СВК и управления рисками.

Руководители структурных подразделений Регионального фонда - несут ответственность за идентификацию рисков в рамках своих функциональных направлений; участвуют в оценке рисков и разработке мер их предотвращения или снижения; несут ответственность за реализацию таких мер.

Все работники Регионального фонда - участвуют в идентификации рисков в рамках своих функциональных обязанностей; выполняют мероприятия, предусмотренные мерами, направленными на предотвращение или снижение рисков.

6.2. Главный специалист сектора внутреннего контроля подчиняется генеральному директору Регионального фонда.

6.3. В осуществлении внутреннего контроля участвуют все сотрудники Регионального фонда в рамках, выполняемых работниками должностных обязанностей и в объеме, устанавливаемом локальными нормативными актами, распорядительными документами Регионального фонда.

7. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

7.1. Основными компонентами системы внутреннего контроля Регионального фонда являются:

7.1.1. Контрольная среда – совокупность принципов и стандартов деятельности Регионального фонда, отраженных в локальных нормативных актах Регионального 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 Региональным фондом предпринимаются следующие усилия:

- оптимизация организационной структуры с учетом осуществляемой Региональным фондом финансово-экономической и хозяйственной деятельности;
- организация и четкое распределение ответственности и полномочий между всеми структурными подразделениями и сотрудниками Регионального фонда;
- повышение качества финансового планирования и планирования операционной деятельности;
- постоянное совершенствование системы управленческого учета и отчетности;
- постоянное совершенствование методов управления рисками Регионального фонда;
- совершенствование проводимой кадровой политики и условий труда;
- повышение эффективности управления информационными потоками внутри Регионального фонда;
- направленное развитие организационной культуры Регионального фонда на принципах клиентской ориентации, операционной эффективности, профессионализма и высоких этических норм.

7.1.2. Оценка рисков – деятельность, направленная на идентификацию, описание и анализ рисков с целью определения мер их предотвращения или снижения. Результатом оценки рисков является включение риска в Матрицу рисков и контрольных процедур Регионального фонда.

7.1.3. Процедуры внутреннего контроля – совокупность действий и мероприятий, осуществляемых в рамках системы внутреннего контроля и

управления рисками Регионального фонда, направленных на выявление нарушений нормативных правовых актов Российской Федерации и локальных правовых актов Регионального фонда, оценку эффективности использования ресурсов, предупреждение, ограничение и предотвращение стратегических, нормативных, финансовых и операционных рисков Регионального фонда, а также на предотвращение противоправных или недобросовестных действий со стороны контрагентов и сотрудников Регионального фонда.

Региональным 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 Регионального фонда несет главный специалист сектора внутреннего контроля. Результатом разработки процедур внутреннего контроля является их включение в Матрицу рисков и

контрольных процедур Регионального фонда, а также утверждение методики их проведения.

7.1.4. Информация и коммуникация – система информационного обмена внутри Регионального фонда, являющаяся основным источником информации для принятия управленческих решений. Региональный 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 Регионального 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 сотрудников.

7.1.5. Оценка внутреннего контроля – специально проводимые контрольные процедуры, направленные на определение эффективности и результативности системы внутреннего контроля и управления рисками, а также необходимости ее совершенствования – то есть на оценку способности системы внутреннего контроля и управления рисками исключить или снизить вероятность опасных событий, обеспечить условия для достижения целей деятельности Регионального 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 главным специалистом сектора внутреннего контроля и ответственными лицами в форме регулярного анализа результатов деятельности, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, регулярной оценки и уточнения внутренней организационно-распорядительной документации и в других формах.

8. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

8.1. Бизнес-процессы системы внутреннего контроля и управления рисками относятся к обеспечивающим процессам деятельности Регионального фонда. Данные процессы включают:

- идентификацию и оценку рисков. Результатом процесса является включение 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.

8.2. Идентификация и оценка рисков.

8.2.1. Идентификация и оценка рисков направлена на получение исчерпывающей и систематизированной информации о рисках Регионального фонда.

8.2.2. Идентификация и оценка рисков проводится для выявления кем-либо из работников Регионального фонда нового риска, отсутствующего в Матрице рисков и контрольных процедур, или в случае, если имеются основания считать описание риска, ранее выявленного и включенного в Матрицу рисков и контрольных процедур, недостаточно точным.

8.2.3. Идентификация и оценка рисков осуществляется сотрудниками Регионального фонда в рамках выполнения текущих функциональных обязанностей. Ответственность за идентификацию и оценку рисков в рамках определенных функциональных направлений несут руководители структурных подразделений Регионального фонда, в зону ответственности которых включены данные функциональные направления.

8.2.4. Главный специалист сектора внутреннего контроля оказывает методическую поддержку руководителю структурных подразделений и отдельным специалистам Регионального фонда в проведении идентификации и оценки рисков.

8.2.5. 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.

8.3. Разработка или совершенствование мер предотвращения или минимизации риска и соответствующих процедур внутреннего контроля.

8.3.1. Разработка или совершенствование мер предотвращения или минимизации риска направлена на изменение имеющихся правил и процедур работы Регионального фонда таким образом, чтобы обеспечить

достаточную уверенность, что такие правила и процедуры позволят предотвратить риски или снизить их вероятность до приемлемого уровня.

8.3.2. 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 Регионального фонда; во-вторых, действительно позволяют предотвратить или снизить соответствующий риск.

8.3.3. Ответственность за разработку или совершенствование мер предотвращения или снижения риска в рамках определенных функциональных направлений несут руководители структурных подразделений Регионального фонда, в зону ответственности которых включены данные функциональные направления.

8.3.4. Ответственность за разработку и совершенствование процедур внутреннего контроля несет главный специалист сектора внутреннего контроля.

8.4. Проведение процедур внутреннего контроля.

8.4.1. Ответственность за проведение процедур внутреннего контроля несет главный специалист сектора внутреннего контроля.

8.4.2. В целях организации работы по проведению процедур внутреннего контроля главным специалистом сектора внутреннего контроля ежегодно разрабатывается и передается на утверждение директору Регионального фонда календарный план проведения контрольных процедур на предстоящий год. Календарный план может корректироваться на протяжении года.

8.4.3. Контрольные процедуры выполняются сектором внутреннего контроля и сотрудниками Регионального фонда в сроки, определенные календарным планом проведения процедур внутреннего контроля и регламентами, утвержденными к применению. Программа проверки, содержащая порядок проведения контрольной процедуры, должна быть разработана главным специалистом сектора внутреннего контроля и согласована с генеральным директором.

8.4.4. Структурные подразделения и сотрудники Регионального фонда, деятельность которых подлежит проверке в рамках предстоящей контрольной процедуры, имеют право ознакомиться с регламентами проведения процедуры внутреннего контроля или с программой проверки.

8.4.5. По результатам проведения процедуры внутреннего контроля составляется Акт по результатам проверки, содержащий заключение о наличии (отсутствии) нарушений, утвержденных мер предотвращения или снижения соответствующих рисков, а также об эффективности таких мер.

8.4.6. В случае выявления нарушений, вместе с Актом по результатам проверки руководителю структурного подразделения Регионального фонда,

в деятельности которого было обнаружено нарушение, направляется предписание об устранении нарушений.

8.4.7. 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 Регионального фонда вправе составить протокол разногласий, содержащий обоснованные возражения, касающиеся выводов Акта по результатам проверки и соответствующего предписания.

8.4.8. В случае согласия главного специалиста сектора внутреннего контроля с информацией, отраженной в протоколе разногласий, они инициируют внесение изменений в Акт по результатам проверки и, в случае необходимости, аннулирует соответствующее предписание на устранение нарушений.

8.4.9. В случае несогласия главного специалиста сектора внутреннего контроля с информацией, отраженной в протоколе разногласий, он передает вопрос о соответствующем нарушении и все материалы проверки на рассмотрение генеральному директору Регионального фонда.

8.4.10. В случае признания руководителем структурного подразделения Регионального фонда 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 главному специалисту внутреннего контроля отчет об устранении нарушения.

8.4.11. Процедура внутреннего контроля считается завершенной после получения главным специалистом сектора внутреннего контроля соответствующих отчетов об устранении нарушений. До названного момента ответственные лица осуществляют контроль устранения выявленного нарушения в срок, установленный предписанием.

8.4.12. Материалы проверки, включающие Акты по результатам проверок, предписания на устранение нарушений, протоколы разногласий, Отчеты об устранении нарушений передаются на ознакомление генеральному директору Регионального фонда после завершения контрольной процедуры или в случае несогласия между главным специалистом сектора внутреннего контроля и руководителем проверяемого подразделения по факту нарушения, или в случае неустранения выявленного при проверке нарушения в срок, установленный предписанием.

8.4.13. Детальный порядок проведения процедур внутреннего контроля определен регламентом проведения контрольных процедур Регионального фонда.

8.5. Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками.

8.5.1. Главный специалист сектора внутреннего контроля на регулярной основе проводит оценку эффективности системы внутреннего

контроля и управления рисками с целью определения уровня исполнения работниками Регионального фонда мер предотвращения или снижения рисков, а также с целью совершенствования системы внутреннего контроля и управления рисками.

8.5.2. Мероприятия по оценке эффективности системы внутреннего контроля и управлению рисками включаются в состав процедур внутреннего контроля по всем рискам Регионального фонда, а также могут проводиться независимо. В таком случае мероприятия по оценке эффективности системы внутреннего контроля включаются в календарный план процедур внутреннего контроля.

8.5.3. Результаты оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками в случае проведения такой оценки в рамках контрольных мероприятий отражаются в соответствующих Актах по результатам проверок.

8.5.4. По результатам оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками главным специалистом сектора 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 рисков и соответствующих процедур внутреннего контроля.