

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
о системе внутреннего контроля  
некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта  
многоквартирных домов Астраханской области»

**1. Общие положения**

1.1. Настоящее положение о системе внутреннего контроля некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Астраханской области» (далее по тексту — Положение) (далее по тексту — Региональный оператор), осуществляющей деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов Астраханской области, формирующих фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора (далее по тексту — МКД), устанавливает принципы построения и основы функционирования системы внутреннего контроля Регионального оператора.

1.2. Положение разработано для обеспечения внедрения и функционирования системы внутреннего контроля, целью которой является сохранение и эффективное использование ресурсов и потенциалов, устойчивости и максимального развития деятельности Регионального оператора.

1.3. Организация системы внутреннего контроля определяется функциями Регионального оператора и строится на основе требований, предъявляемых к деятельности Регионального оператора федеральным законодательством, законодательством Астраханской области.

1.4. Настоящее Положение определяет:

1.4.1. Цели, задачи, принципы и элементы системы внутреннего контроля Регионального оператора;

1.4.2. Распределение полномочий и ответственности за реализацию внутреннего контроля между структурными подразделениями и отдельными должностными лицами Регионального оператора, определение условий и принципов их взаимодействия;

1.5. основополагающим принципом системы внутреннего контроля Регионального оператора является ее интеграция во все направления деятельности Регионального оператора и вовлеченность каждого работника в процессы управления рисками.

1.6. Внедрение системы внутреннего контроля подразумевает установление и развитие необходимой инфраструктуры и корпоративной

культуры, а также охватывает применение систематических методов идентификации рисков, анализа и оценки, реализации процедур внутреннего контроля и мониторинга эффективности системы внутреннего контроля.

1.7. Настоящее Положение подлежит периодической актуализации и утверждается директором Регионального оператора.

## **2. Цели и задачи системы внутреннего контроля**

2.1. Целями функционирования системы внутреннего контроля Регионального оператора являются:

2.1.2. Содействие в поддержке эффективного управления и достижения стратегических целей Регионального оператора наиболее эффективным способом;

2.1.3. Содействие в обеспечении соблюдения требований федерального законодательства, законодательства Астраханской области, локальных актов Регионального оператора;

2.1.4. Создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой и иной отчетности Регионального оператора;

2.1.5. Соответствие операций применимому нормативному регулированию, а также обеспечение правильного и эффективного выполнения операций;

2.1.6. Разработка и внедрение комплекса мероприятий, которые позволят полностью исключить или минимизировать до приемлемого уровня риски при осуществлении деятельности Регионального оператора и обеспечить рациональное и экономное использование всех видов ресурсов;

2.1.7. Организация и осуществление постоянного превентивного (предварительного), оперативного (текущего) и детективного (последующего) контроля финансово-экономической и хозяйственной деятельности Регионального оператора, в частности формирования и использования средств фонда капитального ремонта и исполнения Региональным оператором функций Технического заказчика;

2.1.8. Выявление предпосылок и условий к совершению утрат, недостач и мошенничеству с денежными и материальными средствами;

2.1.9. Своевременное выявление ошибок и искажений в бухгалтерском учете и отчетности Регионального оператора;

2.1.10. Организация постоянного контроля выполнения своих функций всеми структурными подразделениями Регионального оператора, а также качественного и полного выполнения своих функциональных (должностных) обязанностей каждым работником;

2.1.11. Разработка и осуществление мероприятий, направленных на повышение эффективности деятельности и укрепление финансовой

устойчивости Регионального оператора, на основе постоянного мониторинга произведенных контрольных процедур;

2.1.12. Организация целенаправленной подготовки Регионального оператора к внешним контрольным мероприятиям, которые проводят органы государственного и внутриведомственного контроля, иные уполномоченные органы.

2.2. Система внутреннего контроля Регионального оператора должна удовлетворять следующим требованиям:

2.2.1. Обеспечивать своевременное получение руководством Регионального оператора информации об имеющихся недостатках в осуществляемой им финансово-экономической и хозяйственной деятельности;

2.2.2. Давать возможность правильно оценить фактическое использование денежных и материальных ресурсов (как получаемых от собственников многоквартирных домов, так и мер государственной или муниципальной поддержки);

2.2.3. Обеспечивать соответствие отчетности требованиям законодательства Российской Федерации;

2.2.4. Подтверждать полноту выполнения мероприятий, включенных в региональную программу капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах;

2.2.5. Способствовать соблюдению законов и регулятивных норм, а также регламентов Регионального оператора, принятых планов, внутренних правил и процедур.

2.3. Система внутреннего контроля внедряется с целью заблаговременного определения возможных рисков, разработки мер для их минимизации и проведения процедур контроля.

2.4. Возможные риски:

2.4.1. Риск нецелевого расходования средств Региональным оператором;

2.4.2. Риск неэффективного использования средств, направляемых на проведение капитального ремонта многоквартирных домов;

2.4.3. Риск недостаточности средств для выполнения капитального ремонта многоквартирных домов, формирующих фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора;

2.4.4. Риск причинения убытков или иного нарушения интересов собственников помещений в многоквартирных домах при проведении капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, формирующих фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора;

2.4.5. Риск невыполнения Региональным оператором функций Технического заказчика;

2.4.6. Риск нарушения требований к качеству работ и услуг по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, формирующих фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора;

2.4.7. Риск невыполнения функций и задач, возложенных на структурные подразделения Регионального оператора;

2.4.8. Иные риски.

2.5. Основными задачами системы внутреннего контроля являются:

2.5.1. Создание механизмов контроля, обеспечивающих функционирование деятельности Регионального оператора;

2.5.2. Стандартизация и регламентирование ключевых процедур в области внутреннего контроля;

2.5.3. Обеспечение построения оптимальной организационной структуры, соответствующей её потребностям на базе принципа разделения обязанностей между субъектами системы внутреннего контроля;

2.5.4. Обеспечение сохранности активов и эффективности использования ресурсов Регионального оператора;

2.5.5. Обеспечение эффективного функционирования системы контрольных процедур, нацеленных на снижение рисков коррупции и мошенничества;

2.5.6. 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.

2.6. В целях реализации задач внутреннего контроля Региональный оператор разрабатывает и утверждает специальные контрольные процедуры в сфере финансовой деятельности за:

2.6.1. Расходом средств, полученных от собственников помещений в многоквартирном доме, формирующих фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора;

2.6.2. Расходом мер государственной и муниципальной поддержки, предоставляемой Региональному оператору;

2.6.3. Оплатой административно-хозяйственных расходов;

2.6.4. Исполнением методик краткосрочного и долгосрочного финансового планирования, обеспечивающих финансовую устойчивость Регионального оператора;

2.6.5. Соблюдением Региональным оператором обязательств по обеспечению проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, в том числе:

- контроль осуществления Региональным оператором функций Технического заказчика по капитальному ремонту общего имущества в

многоквартирных домах, собственники помещений которых формируют фонды капитального ремонта на счете Регионального оператора;

- соблюдением Региональным оператором сроков направления собственникам помещений в многоквартирном доме предложения о сроках капитального ремонта, перечне работ, их стоимости;

- соблюдением обязанности по контролю сроков выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, формирующих фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора, подрядными организациями;

- соблюдением Региональным оператором, установленных законодательством, требований по привлечению подрядных организаций;

- ведением Региональным оператором учета поступающих взносов на капитальный ремонт по каждому собственнику помещений в многоквартирных домах, фонды капитального ремонта которых формируются на счете Регионального оператора;

- применение мер, установленных законодательством, к собственникам помещений не своевременно или не в полном объеме оплачивающих взносы на капитальный ремонт общего имущества МКД, формирующих фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора.

### **3. Принципы функционирования системы внутреннего контроля**

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

#### **3.1.1. Риск-ориентированность внутреннего контроля.**

Разрабатываемые процедуры внутреннего контроля должны быть направлены на предотвращение или снижение рисков Регионального оператора и разрабатываются с учетом оценки таких рисков.

#### **3.1.2. Непрерывность внутреннего контроля.**

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

3.1.3. Вовлеченность работников Регионального оператора 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 Регионального оператора.

3.1.4. Четкое распределение функциональных обязанностей и ответственности.

Функции между сотрудниками и структурными единицами Регионального оператора 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.

#### 3.1.5. Приоритетность внутреннего контроля.

Комплексный подход к процедурам контроля должен быть разумно ограничен и применяться лишь в той мере, насколько процедуры контроля необходимы и достаточны, следуя из значимости рисков и выбора важнейших направлений контроля.

#### 3.1.6. Методологическое единство.

Процессы внутреннего контроля реализуются на основе единых требований и подходов во всех подразделениях Регионального оператора.

#### 3.1.7. Оптимальность.

Объем и сложность процедур внутреннего контроля Регионального оператора должны быть необходимыми и достаточными; ресурсы и затраты на процедуры внутреннего контроля не должны превышать стоимость рисков.

#### 3.1.8. Регламентированность, документальное обеспечение.

Утверждение планов проведения контрольных процедур, формирование отчетов, актов, предписаний, возражений.

### **4. Ограничения системы внутреннего контроля и управления рисками**

4.1. Существуют сложно поддающиеся управлению риски, когда источники и факторы риска находятся за рамками влияния Регионального оператора. 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 Регионального оператора известны соответствующие источники и факторы риска, а также его возможные последствия.

4.2. 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 Регионального оператора:

4.2.1. Субъективность суждений, которая может привести к принятию ошибочных решений в отношении методов предотвращения или снижения рисков и в отношении процедур внутреннего контроля;

4.2.2. Отсутствие или искажение данных для оценки рисков с требуемой точностью;

4.2.3. Непреднамеренные действия или бездействие сотрудников Регионального оператора (халатность, низкая исполнительская дисциплина, недостаток квалификации и др.), влекущие прерывание функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками или снижение его эффективности;

4.2.4. Намеренные недобросовестные действия одного или нескольких сотрудников Регионального оператора, направленные на прерывание функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками или на снижение его эффективности.

## **5. Источники и критерии риска, объекты внутреннего контроля**

5.1. Деятельность Регионального оператора 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 оператора, закрепленных законодательством РФ, законами субъекта РФ, регламентирующих функциональную деятельность Регионального оператора, а также Уставом Регионального оператора.

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

5.2.1. Деятельность Регионального оператора по управлению средствами фондов капитального ремонта общего имущества в МКД, формируемых на счете Регионального оператора;

5.2.2. Деятельность Регионального оператора по управлению финансовыми ресурсами Регионального оператора, направляемыми на административно-хозяйственную деятельность;

5.2.3. Деятельность по организации взаимодействия с собственниками помещений, которые формируют фонды капитального ремонта на счете Регионального оператора, с подрядными организациями, с органами власти и иными заинтересованными лицами;

5.2.4. Деятельность по осуществлению в соответствии с Градостроительным кодексом РФ, Жилищным кодексом РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъекта РФ (Астраханская область) функций Технического заказчика по капитальному ремонту общего имущества в МКД, формирующих фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора;

5.2.5. Деятельность по контролю качества работ и услуг подрядных организаций по проведению капитального ремонта (строительный контроль);

5.2.6. Деятельность по ведению учета средств фондов капитального ремонта, формируемых на счете Регионального оператора.

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

5.3.1. Степень угрозы достижению целей деятельности Регионального оператора;

5.3.2. Соответствие нормам действующего законодательства Российской Федерации, Астраханской области;

5.3.3. Соответствие законным требованиям и ожиданиям собственников помещений в МКД, фонды капитального ремонта которых формируются на счете Регионального оператора;

5.3.4. Степень угрозы репутации Регионального оператора.

5.4. Объектами внутреннего контроля в деятельности Регионального оператора являются:

5.4.1. Интересы собственников помещений в МКД, формирующих фонды капитального ремонта общего имущества в МКД на счете Регионального оператора;

5.4.2. Качество и безопасность производства работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, формирующих фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора, а также качество результатов таких работ;

5.4.3. Сохранность, соблюдение целевого назначения и эффективность использования средств фондов капитального ремонта, формирующих фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора;

5.4.4. Сохранность, обеспечение целевого и эффективного использования средств, получаемых Региональным оператором в качестве мер государственной и муниципальной поддержки реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в МКД, формирующих фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора;

5.4.5. Связи с общественностью, деловая репутация Регионального оператора, а также отношение к деятельности Регионального оператора собственников помещений в МКД.

## **6. Структура системы внутреннего контроля Регионального оператора**

6.1. К системе внутреннего контроля Регионального оператора относится руководство, должностные лица Регионального оператора, наделенные следующими полномочиями и обязанностями в рамках осуществления внутреннего контроля:

6.1.1. Директор Регионального оператора — определяет и организует систему внутреннего контроля.

6.1.2. Руководитель группы внутреннего контроля Регионального оператора:

- обеспечивает осуществление внутреннего контроля;



- организует проведение процедур внутреннего контроля в соответствии с установленным порядком;
- организует мониторинг эффективности системы внутреннего контроля; несет ответственность за непрерывную реализацию процедур внутреннего контроля.

6.1.3. Члены группы внутреннего контроля Регионального оператора совместно с руководителем группы внутреннего контроля:

- проводят процедуры внутреннего контроля;
- участвуют в мониторинге эффективности системы внутреннего контроля;
- выполняют поручения руководителя внутреннего контроля, направленные на организацию и осуществление контрольных процедур.

6.1.4. Руководители структурных подразделений Регионального оператора участвуют в оценке рисков и разработке мер их предотвращения или снижения, несут ответственность за реализацию таких мер.

6.1.5. Должностные лица Регионального оператора участвуют в идентификации рисков в рамках своих функциональных обязанностей, выполняют мероприятия, предусмотренные мерами, направленными на предотвращение или снижение рисков.

## **7. Проведение процедур внутреннего контроля.**

7.1. Ответственность за проведение процедур внутреннего контроля несет руководитель группы внутреннего контроля.

7.2. В целях организации работы по проведению процедур внутреннего контроля руководителем группы внутреннего контроля ежеквартально разрабатывается и передается на утверждение директору Регионального оператора план проведения контрольных процедур на предстоящий квартал. План может корректироваться на основании обоснованного заявления руководителя группы внутреннего контроля.

7.3. Контрольные процедуры выполняются группой внутреннего контроля в сроки, определенные планом проведения процедур внутреннего контроля.

7.4. Руководители подразделений и должностные лица Регионального оператора, деятельность которых подлежит проверке в рамках предстоящей контрольной процедуры, имеют право ознакомиться с планом проведения контрольных процедур внутреннего контроля.

7.5. По результатам проведения процедуры внутреннего контроля руководителем группы внутреннего контроля, а также членами группы внутреннего контроля, ответственными за проведение проверки, в срок не позднее 15 (пятнадцати) рабочих дней, исчисляемых со дня, следующего за

днем окончания срока ее проведения, составляется и подписывается Акт проверки, содержащий заключение о наличии/отсутствии нарушений.

Все документы, составляемые уполномоченными должностными лицами, в рамках проводимого контрольного мероприятия, приобщаются к материалам контрольного мероприятия, учитываются и хранятся в установленном порядке.

7.6. В случае выявления нарушений, вместе с Актом проверки руководителю структурного подразделения, в деятельности которого было обнаружено нарушение, направляется Предписание об устранении нарушений.

7.7. Получив Акт проверки, содержащий информацию о нарушении, и Предписание об устранении нарушений, в случае несогласия с информацией, отраженной в Акте проверки, руководитель проверяемого структурного подразделения в течение 6 (шести) рабочих дней вправе направить руководителю группы внутреннего контроля возражения на Акт проверки, касающиеся выводов Акта проверки и соответствующего Предписания.

Возражения по Акту проверки представляются объектом контроля (руководителем проверяемого структурного подразделения) с приложением, подтверждающих изложенные в возражениях доводы, документов (их заверенных копий) для приобщения к материалам проверки.

В течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения возражений по Акту проверки руководитель группы внутреннего контроля рассматривает их обоснованность и дает по ним письменный ответ.

7.8. В случае согласия руководителя группы внутреннего контроля с информацией, отраженной в возражениях по Акту проверки, он инициирует внесение изменений в Акт проверки и, в случае необходимости, вносит изменения/аннулирует соответствующее Предписание на устранение нарушений.

7.9. В случае несогласия руководителя группы внутреннего контроля с информацией, отраженной в возражениях к Акту проверки, он передает вопрос о соответствующем нарушении и все материалы проверки на рассмотрение директору.

7.10. В случае признания руководителем структурного подразделения факта наличия нарушения, отраженного в Акте проверки и в соответствующем Предписании, он обязан принять меры к устранению нарушения и в срок, установленный Предписанием, представить руководителю группы внутреннего контроля Отчет об устранении нарушения с приложением документов, подтверждающих факт выполнения.

7.11. Процедура внутреннего контроля считается завершенной после получения руководителем группы внутреннего контроля соответствующих Отчетов об устранении нарушений. До названного момента руководитель

группы внутреннего контроля осуществляет контроль за устранением выявленных нарушений в срок, установленный Предписанием.

7.12. Материалы проверки, включающие Акты по результатам проверок, Предписания на устранение нарушений, Возражения, Отчеты об устранении нарушений передаются на ознакомление директору после завершения контрольной процедуры, а также в случае несогласия между сотрудником, ответственным за внутренний контроль и руководителем проверяемого подразделения по факту нарушения, неустранения выявленного при проверке нарушения в срок, установленный Предписанием.

## **8. Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля.**

8.1. Сотрудник Фонда, ответственный за внутренний контроль на регулярной основе проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля с целью определения уровня исполнения сотрудниками Регионального оператора мер предотвращения или снижения рисков, а также с целью совершенствования системы внутреннего контроля.

8.2. Мероприятия по оценке эффективности системы внутреннего контроля включаются в состав процедур внутреннего контроля по всем рискам Регионального оператора, а также могут проводиться независимо.

8.3. Результаты оценки эффективности системы внутреннего контроля в случае проведения такой оценки в рамках других контрольных мероприятий отражаются в соответствующих Актах проверок, а в случае проведения независимого мероприятия – оформляются в виде Отчета о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля.