

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров  
ПАО «Фармсинтез»  
от 18 марта 2022 г.  
Протокол № б/н от 21 марта 2022 г.

**Положение о внутреннем контроле  
ПАО «Фармсинтез»**

г. Санкт-Петербург, 2022 г.

## 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле (далее – Положение) ПАО «Фармсинтез» (далее – Общество) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом, положениями и иными внутренними документами Общества.

1.2. Положение определяет понятия и цели системы внутреннего контроля, организацию системы внутреннего контроля и принципы ее функционирования, процедуры внутреннего контроля при осуществлении деятельности Общества, требования по созданию системы информационного обеспечения, а также ответственность субъектов внутреннего контроля по исполнению процедур внутреннего контроля и оценке системы внутреннего контроля в Обществе.

1.3. Положение разработано с целью развития и совершенствования систем внутреннего контроля и управления рисками Общества.

1.4. Положение предназначено для руководителей и специалистов всех уровней управления Общества, его структурных подразделений, а также других участников процессов внутреннего контроля и заинтересованных сторон.

## 2. Термины и определения

2.1. Термины и определения, используемые в Положении:

2.1.1. **Совет директоров** – Совет директоров Общества;

2.1.2. **Комитет по аудиту** – Комитет по аудиту Совета директоров Общества;

2.1.3. **Служба внутреннего аудита** – Служба внутреннего аудита Общества, внутренний аудитор или лицо, на которое возложены функции внутреннего аудитора;

2.1.4. **Дирекция** – генеральный директор и заместители генерального директора;

2.1.5. **Должностные лица** – члены Совета директоров и Дирекции Общества;

2.1.6. **Субъекты внутреннего контроля** – органы, подразделения и работники Общества, ответственные за организацию, функционирование и оценку эффективности системы внутреннего контроля;

2.1.7. **Комитеты Совета директоров** – комитеты Совета директоров Общества, создаваемые в соответствии с законодательством РФ, Кодексом корпоративного управления Общества и внутренними положениями Общества.

2.1.8. **Внутренний контроль** – деятельность и система процедур, осуществляемых Советом директоров, исполнительными и контрольными органами, Должностными лицами и иными работниками Общества, направленных на обеспечение результативности и эффективности хозяйственной деятельности Общества, полноты и достоверности всех видов отчетности Общества, соблюдение требований нормативных актов и внутренних документов Общества.

2.1.9. **Бизнес-процесс** – последовательность взаимосвязанных действий, комбинаций операционных шагов и средств управления, направленных на достижение заданных целей.

2.1.10. **Владелец бизнес-процесса** – должностное лицо, которое имеет в своем распоряжении персонал, инфраструктуру, программное и аппаратное обеспечение, информацию о Бизнес-процессе, управляет ходом Бизнес-процесса и несет ответственность за результаты и эффективность Бизнес-

процесса на всех его стадиях, а также за эффективность функционирования системы внутреннего контроля в рамках Бизнес-процесса.

**2.1.11. Контрольная процедура** – действия, выполняемые работниками Общества, направленные на предотвращение наступления риска.

**2.1.12. Управление рисками** – процесс выявления, оценки, управления и контроля возможных событий или ситуаций для обеспечения разумных гарантий достижения обществом своих целей.

**2.1.13. Адекватный контроль** – контроль является адекватным, когда исполнительное руководство спланировало и организовало контроль таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что управление рисками осуществляется эффективно, а цели и задачи организации будут выполнены наиболее эффективным и экономически оправданным способом.

**2.1.14. Структурное подразделение** – подразделение утвержденной организационной структуры Общества.

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

3.1. Внутренний контроль определяется как процесс, осуществляемый совместно Советом директоров, Службой внутреннего аудита, Дирекцией, Структурными подразделениями и работниками Общества и их действия, призванные обеспечить разумную гарантию выполнения целей Общества, в том числе достижения:

- эффективности деятельности Общества;
- сохранности активов, информации и эффективного использования ресурсов Общества;
- полноты, надежности и достоверности финансовой и управленческой отчетности Общества;
- соблюдения требований применимого законодательства и внутренних документов Общества;
- минимизации рисков за счет внедрения и поддержания оптимальной системы риск-менеджмента.

3.2. Система внутреннего контроля определяется как совокупность политик, процессов и процедур, норм поведения и действий, способствующих эффективной и рациональной деятельности, позволяющей Обществу соответствующим образом реагировать на существенные риски в части достижения целей Общества.

3.3. Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

- контрольную среду;
- оценку рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- систему информационного обеспечения и обмена информацией;
- мониторинг и оценку эффективности системы внутреннего контроля.

3.4. Система внутреннего контроля встраивается в процессы и ежедневные операции Общества, включает процедуры для немедленного информирования соответствующего уровня управления о любых существенных недостатках и слабых местах контроля, вместе с деталями корректирующих мероприятий, которые были предприняты или их следует предпринять, и должна быть способной оперативно реагировать на риски.

#### **4. Методы и механизмы, применяемые в Обществе в рамках системы внутреннего контроля**

4.1. В Обществе применяются следующие методы и механизмы в рамках системы внутреннего контроля:

- 4.1.1. анализ распределения полномочий и ответственности между работниками, устранение конфликта интересов;
- 4.1.2. установление ключевых показателей и оценка эффективности работы филиалов, Структурных подразделений, отдельных должностных лиц;
- 4.1.3. инвентаризация имущества;
- 4.1.4. контроль эффективного использования ресурсов, формирования и исполнения бизнес-планов и бюджетов;
- 4.1.5. контроль полноты и достоверности отчетности, соответствия применимому законодательству и внутренним положениям Общества;
- 4.1.6. разработка и экспертиза внутренних положений и контрактной документации;
- 4.1.7. проверка контрагентов Общества;
- 4.1.8. проведение проверок и служебных расследований;
- 4.1.9. контроль устранения нарушений по результатам проверок и служебных расследований.

#### **5. Организация системы внутреннего контроля**

5.1. В Обществе разграничивается компетенция Субъектов внутреннего контроля, в зависимости от их отношения к процессам разработки, утверждения, применения и оценки системы внутреннего контроля в соответствии с уставом Общества.

5.2. Должностные лица обеспечивают создание контрольной среды, выражающей и демонстрирующей персоналу Общества важность внутреннего контроля и соблюдения этических норм на всех уровнях управления и направлениях деятельности Общества.

5.3. Совет директоров является ответственным за организацию системы Внутреннего контроля в Обществе. Совет директоров принимает меры по совершенствованию системы внутреннего контроля и осуществляет регулярную оценку эффективности системы внутреннего контроля.

5.4. Совет директоров применяет риск-ориентированный подход для организации надежной системы внутреннего контроля и оценки ее эффективности.

5.5. Совет директоров утверждает Положение о внутреннем контроле Общества.

5.6. Дирекция ответственна за разработку Положения о внутреннем контроле и внедрение утвержденного Советом директоров Положения о внутреннем контроле, совершенствование Внутреннего контроля, надежное функционирование Системы внутреннего контроля и мониторинг системы внутреннего контроля.

5.7. Руководители Структурных подразделений в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, исполнение, мониторинг и совершенствование процедур Внутреннего контроля во вверенных им направлениях деятельности Общества.

5.8. Отдельные функции Внутреннего контроля процессов и операций Общества могут поручаться создаваемым в Обществе специализированным Структурным подразделениям или отдельным работникам Общества.

5.9. Оценку адекватности, достаточности и эффективности системы Внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур Внутреннего контроля

осуществляется отдельным структурным подразделением Общества – Служба внутреннего аудита. Работа Службы внутреннего аудита регламентируется отдельным положением.

#### Распределение ролей и обязанности Субъектов внутреннего контроля

Роль	Ответственное лицо	Сфера ответственности
<b>Управляющая компания</b>		
Владелец Бизнес-процесса – представитель высшего руководства по внутреннему контролю	Один из заместителей генерального Общества, например: – заместитель генерального директора по финансам и инвестициям; – Заместитель генерального директора по правовым и корпоративным вопросам;	Обеспечивать соответствие процесса внутреннего контроля корпоративной стратегии. Разрабатывать видение процесса. Распределять ответственность и полномочия участников процесса. Управлять ресурсами процесса
Владелец бизнес-процесса	Руководитель Структурного подразделения	Разрабатывать и внедрять процесс в соответствии с видением и установленными требованиями. Организовывать и координировать выполнение процесса на местах. Определять и внедрять методологию выполнения процесса. Определять, мониторить и анализировать КРІ процесса. Управлять совершенствованием процесса, необходимыми корректирующими действиями. Организовывать и поддерживать эффективный информационный обмен по процессу
Команда Владельца бизнес-процесса	Рабочая группа, включающая одного и более специалистов Структурного подразделения внутреннего контроля, ответственных за процесс на уровне бизнес-единиц, и (или) представителей внешних консультантов	Поддерживать работу Владельца бизнес-процесса по функциональным областям

<b>Роль</b>	<b>Ответственное лицо</b>	<b>Сфера ответственности</b>
Участник процесса	Подразделение внутреннего контроля – департамент, служба, ответственное лицо	Ключевая задача – непосредственно выполнять внутренний контроль
	Структурные подразделения, деятельность которых проверяется в рамках внутреннего контроля	Выполнять процесс в соответствии с установленными требованиями
<b>Бизнес-единицы (ДЗО, филиал, территориальное подразделение) Общества</b>		
Ответственный за процесс на уровне бизнес-единицы	Руководитель подразделения внутреннего контроля	Организовывать выполнение процесса внутреннего контроля на уровне бизнес-единицы в соответствии с установленными требованиями.  Организовывать и поддерживать эффективный информационный обмен по процессу
Участники процесса	Подразделение внутреннего контроля – отдел, группа, работники, выполняющие функции внутреннего контроля	Ключевая задача – непосредственно выполнять внутренний контроль на уровне бизнес-единицы
	Структурные подразделения на уровне бизнес-единицы, деятельность которых проверяется в рамках внутреннего контроля	Выполнять процесс в соответствии с установленными требованиями

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

6.1. Система внутреннего контроля в Обществе строится на следующих принципах:

6.1.1. неизменно бесперебойное функционирование – постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет Обществу своевременно выявлять любые отклонения, оказывающие негативное влияние на деятельность Общества, и предупреждать их возникновение в будущем;

6.1.2. подотчетность всех субъектов системы внутреннего контроля – качество выполнения контрольных функций каждым лицом контролируется другим субъектом системы внутреннего контроля;

6.1.3. разделение обязанностей – Общество стремится не допустить дублирования контрольных функций, и эти функции должны распределяться между должностными лицами и работниками Общества таким образом, чтобы одно и то же лицо не объединяло

функций, связанных с утверждением операций с определенными активами, учетом операций, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации;

6.1.4. надлежащее одобрение и утверждение операций – Общество стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными органами и лицами в пределах их соответствующих полномочий;

6.1.5. обеспечение независимости Службы внутреннего контроля и ее функциональной подотчетности непосредственно Совету директоров.

6.1.6. ответственность всех субъектов внутреннего контроля, работающих в Обществе, за надлежащее выполнение контрольных функций;

6.1.7. осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех органов, подразделений и работников Общества;

6.1.8. постоянное развитие и совершенствование – система внутреннего контроля должна быть гибкой и построенной таким образом, чтобы иметь возможность адаптировать ее к изменениям внутренних и внешних условий функционирования Общества и возникающим новым задачам;

6.1.9. своевременность передачи сообщений о любых существенных недостатках и слабых местах контроля – в Обществе должны быть установлены максимально сжатые сроки передачи соответствующей информации органам и (или) лицам, уполномоченным принимать решения об устранении любых существенных недостатков и слабых мест контроля;

6.1.10. комплексный и системный характер внутреннего контроля.

## **7. Контрольная среда**

7.1. Контрольная среда определяется как общее отношение Совета директоров и Дирекции к необходимости создания и обеспечения функционирования системы внутреннего контроля в Обществе, понимание важности такой системы работниками Общества и предпринимаемые в этой связи действия.

7.2. Факторы контрольной среды включают:

7.2.1. честность, этические ценности и компетентность работников Общества, которая отражает знания, опыт и навыки, необходимые для выполнения порученных задач;

7.2.2. философию и стиль управления;

7.2.3. организационную структуру Общества, которая создает основу для планирования, выполнения, контроля и мониторинга его деятельности;

7.2.4. распределение полномочий и ответственности, в результате которого определяются пределы, в которых разрешается и приветствуется инициатива должностных лиц и работников по решению вопросов и разрешению проблем, а также устанавливаются границы их полномочий;

7.2.5. политику и практику управления персоналом;

7.2.6. внимание и стратегическое управление со стороны Совета директоров.

## **8. Оценка рисков**

8.1. Принципы, методы управления рисками, порядок мониторинга и контроля за эффективностью системы управления рисками, полномочия органов, ответственных за ее функционирование и раскрытие информации о ней, регламентируются отдельным внутренним документом Общества.

## **9. Процедуры внутреннего контроля**

9.1. Процедуры внутреннего контроля, подлежащие соблюдению органами и работниками Общества, являются документально зафиксированной системой мероприятий

и действиями по обеспечению эффективного внутреннего контроля за исполнением целей, задач и планов Общества, выявлению и совершению нестандартных операций, а также предупреждению, ограничению и предотвращению рисков и возможных неправомерных действий со стороны должностных лиц и работников Общества.

9.2. Процедуры внутреннего контроля, подлежащие соблюдению органами и работниками Общества, включая описание процесса проведения проверок на каждом этапе, отражены в утвержденных в Обществе положениях, регламентах, нормативных документах. К ним относятся учетная политика Общества, положение о договорной работе, все локально-нормативные акты, стандартные операционные процедуры, стандарты предприятия.

9.3. Процедуры внутреннего контроля включают:

9.3.1. установление целей и задач, полномочий и ответственности подразделений, работников и должностных лиц Общества на всех уровнях управления Обществом, обеспечение эффективного их взаимодействия;

9.3.2. установление полномочий по разрешению совершения операций: утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;

9.3.3. разделение обязанностей и отсутствие конфликтов интересов при выполнении должностными лицами и работниками Общества своих обязанностей;

9.3.4. создание и обеспечение функционирования надежной системы информационного обеспечения и эффективных каналов обмена информацией между органами, подразделениями и работниками Общества;

9.3.5. доведение до сведения всех работников и должностных лиц Общества их обязанностей по соблюдению внутреннего контроля и осознание ими своей роли в системе внутреннего контроля;

9.3.6. установление ключевых показателей деятельности Общества и индивидуальных ключевых показателей деятельности для каждого работника управленческого персонала Общества в соответствии с документами Общества;

9.3.7. установление критериев и оценки эффективности деятельности органов, подразделений и работников Общества;

9.3.8. управление рисками Общества;

9.3.9. мониторинг приобретения/отчуждения, реструктуризации активов Общества и соблюдение имущественных прав на них (сохранность активов);

9.3.10. мониторинг эффективного использования ресурсов Общества;

9.3.11. мониторинг исполнения плана развития и бюджета Общества;

9.3.12. контроль над реализацией инвестиционных проектов Общества;

9.3.13. контроль над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского и налогового учета, составления и своевременного представления отчетности Общества;

9.3.14. контроль над соблюдением требований применимого законодательства, внутренних документов Общества, а также законных указаний уполномоченных государственных органов;

9.3.15. контроль над исполнением решений, принимаемых органами Общества;

9.3.16. контроль над исполнением рекомендаций аудиторской организации, осуществляющей аудит годовой финансовой отчетности Общества, а также рекомендаций Службы внутреннего аудита;



- 9.3.17. контроль над соблюдением установленных процедур раскрытия информации Обществом;
- 9.3.18. контроль над соблюдением установленного порядка документооборота в Обществе;
- 9.3.19. регулярную оценку эффективности системы внутреннего контроля;
- 9.3.20. надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- 9.3.21. иные процедуры, предусмотренные внутренними документами Общества.

## **10. Система информационного обеспечения и обмена информацией**

10.1. Под системой информационного обеспечения и обмена информацией понимается своевременное и эффективное выявление данных, охватывающих все области деятельности Общества, их регистрация и обмен ими.

10.2. Общество обеспечивает наличие полной и адекватной информации о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые им решения.

10.3. Общество стремится к созданию надлежащей информационной системы, охватывающей все области его деятельности и процессы. Информация, внесенная в прикладные программы, авторизуется и сохраняется в соответствии с принятыми в Обществе процедурами.

10.4. Общество обеспечивает создание эффективных каналов обмена информацией, включая как вертикальные, так и горизонтальные связи, в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения.

10.5. Общество принимает меры для защиты от несанкционированного доступа к информации.

## **11. Оценка эффективности системы внутреннего контроля**

11.1. Оценка системы внутреннего контроля проводится для определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей и достоверность отчетности Общества, выяснения существенности этих ошибок и определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач.

11.2. При определении эффективности и адекватности системы внутреннего контроля должны в первую очередь учитываться действия (или бездействие) Совета директоров, Дирекции и работников Общества, направленные на внедрение внутреннего контроля во все процессы, своевременную оценку рисков и эффективности мер контроля, применяемых для смягчения их воздействия.

11.3. Оценка эффективности системы внутреннего контроля является неотъемлемой частью обязанностей Совета директоров. Совет директоров должен сформировать свое собственное мнение об ее эффективности после надлежащего и тщательного изучения, основанного на отчетах, информации и гарантиях, доведенных до него Службой внутреннего аудита, Комитетом по аудиту и Дирекцией.

11.4. Дирекция ответственна перед Советом директоров за постоянный мониторинг системы внутреннего контроля и за предоставление информации Совету директоров, что мониторинг выполняется. Совет директоров на регулярной основе рассматривает и оценивает отчеты Дирекции по внутреннему контролю.

11.5. В соответствии с Положением о внутреннем аудите Общества, Комитет по аудиту осуществляет анализ и оценку эффективности системы внутреннего контроля в Обществе (в т. ч. на основании сообщений и отчетов Службы внутреннего аудита). Результаты работы Комитета по аудиту по оценке системы внутреннего контроля должны быть доведены до сведения Совета директоров и рассмотрены им.

11.6. В соответствии с Положением о внутреннем аудите, Служба внутреннего аудита выступает как часть постоянного мониторинга системы внутреннего контроля Общества и непосредственно оценивает систему внутреннего контроля на предмет ее соответствия поставленным целям, задачам и заданным критериям и предоставляет рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля. Результаты работы Службы внутреннего аудита по оценке системы внутреннего контроля должны быть доведены до сведения Совета директоров и рассмотрены им.

11.7. При оценке эффективности системы внутреннего контроля Служба внутреннего аудита руководствуется также и иными документами Общества, регламентирующими его деятельность.

11.8. Отчеты Службы внутреннего аудита должны давать Совету директоров сбалансированную оценку существенных рисков и эффективности системы внутреннего контроля в управлении этими рисками в соответствующих областях деятельности. Любые существенные недостатки и выявленные слабости контроля должны быть отражены в отчете, в том числе влияние, которое они оказали, окажут или могут оказать на Общество и действия, мероприятия, предпринятые для их устранения.

11.9. При отсутствии Службы внутреннего аудита данная функция может быть передана должностному лицу Общества, утверждаемому Советом директоров и назначаемому на основании приказа Генерального директора

11.10. Процесс проведения оценки эффективности системы внутреннего контроля должен быть определен Советом директоров и включать цели, границы и регулярность предоставления отчетов Дирекции, Службы внутреннего аудита и информации Комитета по аудиту, которые в течение или по итогам года получает и рассматривает Совет директоров, а также процедуру ежегодной оценки, которая будет правильно и надлежащим образом документирована и являться основой информации о системе внутреннего контроля в ежегодном отчете Общества.

11.11. Совет директоров должен провести ежегодную оценку в целях формирования отчета об эффективности системы внутреннего контроля Общества. Оценка должна включать вопросы, отраженные в отчетах, рассмотренных в течение года, а также любую дополнительную информацию, необходимую, чтобы гарантировать, что Совет директоров учел все существенные аспекты внутреннего контроля Общества в течение анализируемого года и актуализированные (подтвержденные) на дату одобрения ежегодного отчета по внутреннему контролю.

11.12. Оценивая отчеты в течение или по итогам года, Совет директоров должен:

11.12.1. рассмотреть существенные риски и оценить, как они идентифицированы, оценены и управляются;

11.12.2. оценить эффективность системы внутреннего контроля в управлении существенными рисками, имеющим отношение, в частности, к любым значимым недостаткам и слабостям внутреннего контроля, которые описаны в отчете;

11.12.3. рассмотреть, применены ли немедленно соответствующие действия, чтобы исправить обнаруженные существенные недостатки и слабости контроля;

11.12.4. определить, есть ли в обнаруженных недостатках и слабостях контроля основания, сигнализирующие о необходимости более интенсивного мониторинга системы внутреннего контроля.

11.13. Совет директоров должен проводить ежегодную оценку в целях формирования отчета об эффективности системы внутреннего контроля Общества. Оценка должна включать вопросы, отраженные в отчетах, рассмотренных в течение года, а также любую дополнительную информацию, необходимую, чтобы гарантировать, что Совет директоров

учел все существенные аспекты внутреннего контроля Общества в течение анализируемого года и актуализированные (подтвержденные) на дату одобрения ежегодного отчета по внутреннему контролю.

11.14. Ежегодная оценка Совета директоров должна, в частности, содержать:

- 11.14.1. изменения по сравнению с последней годовой оценкой в природе и степени существенных рисков, и возможности Общества отвечать на изменения в бизнесе и внешней среде;
- 11.14.2. границы и качество действующей системы мониторинга рисков и системы внутреннего контроля, осуществляемого Дирекцией и, где это приемлемо, результаты работы Службы внутреннего аудита и (или) подразделений и лиц Общества, представляющих заключения;
- 11.14.3. объем и периодичность передачи информации по результатам мониторинга Совету директоров/Комитету по аудиту, которая позволяет дать общую оценку состояния контроля в Обществе и эффективности управления рисками;
- 11.14.4. долю существенных недостатков и слабостей контроля, обнаруженных в течение года, и размер, в каком они привели, приводят или могут привести к непредсказуемым последствиям, оказывающим существенное влияние на финансовые показатели или состояние Общества;
- 11.14.5. эффективность процессов по формированию годового отчета Общества.

11.15. По мере получения информации о существенных недостатках и слабостях системы внутреннего контроля Совет директоров должен определить причины их возникновения и повторно оценить эффективность действий Дирекции по разработке, функционированию и мониторингу системы внутреннего контроля.

11.16. Шаблоны документов, необходимых для представления результатов, рекомендации по их заполнению в виде ссылок на другие корпоративные документы или соответствующие приложения к регламенту утверждаются приказами Генерального директора с учетом пожеланий Совета директоров.

## **12. Отчет Совета директоров по внутреннему контролю**

12.1. Совет директоров несет ответственность за раскрытие информации о системе внутреннего контроля в годовом отчете, представляемом акционерам, в котором должен:

- 12.1.1. описать действующий процесс по идентификации, оценке и управлению существенными рисками, с которыми сталкивается Общество;
- 12.1.2. указать, что процесс осуществлялся в течение анализируемого года и актуализирован (подтвержден) к дате одобрения годового отчета;
- 12.1.3. указать, что процесс регулярно оценивается Советом директоров и соответствует требованиям настоящего Положения, то есть подтвердить свою ответственность за организацию системы внутреннего контроля и оценку ее эффективности, в том числе с пояснением, что такая система представляет только разумную, но не абсолютную гарантию от существенных искажений и потерь.

12.2. Совет директоров в годовом отчете должен кратко описать процесс, который он применяет (где это применимо, с помощью Комитетов Совета директоров, Службы внутреннего аудита) для оценки эффективности системы внутреннего контроля в соответствии с разделом 11 Положения. Совет директоров должен также описать меры, принимаемые им для работы по существенным аспектам любых значительных проблем внутреннего контроля, которые отражены в годовом отчете.

12.3. Совет директоров должен гарантировать, что представленный отчет содержит значимую объективную, достоверную и своевременную информацию высокого уровня.

12.4. Совет директоров может включить в годовой отчет дополнительную информацию для того, чтобы помочь в понимании процессов управления рисками и системы внутреннего контроля в Обществе.

12.5. Если Совет директоров не может раскрыть информацию, предусмотренную пунктами 12.1, 12.2, 12.3 Положения, и не провел оценку эффективности системы внутреннего контроля, он должен отразить этот факт и дать комментарий.

### **13. Действия по результатам проверок**

13.1. Действия по результатам проверок могут включать следующие:

13.1.1. как должны анализировать выявленные несоответствия со стороны проверяемого подразделения;

13.1.2. как следует разрабатывать план реализации необходимых действий и как согласовывать с заинтересованными сторонами;

13.1.3. как реализовывать запланированные действия, мониторить и оценивать результативность предпринятых действий;

13.1.4. как распределяется ответственность и полномочия в ходе выполнения рекомендаций по результатам проверок;

13.1.5. контрольные точки процедур, сроки их наступления, ответственных за мониторинг, действия по результатам мониторинга.

### **14. Заключительные положения**

14.1. Настоящее положение, а также изменения и дополнения в него утверждает Совет директоров Общества большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в голосовании.

14.2. Дополнения и изменения в настоящее положение могут быть внесены по инициативе заместителей генерального директора, члена Совета директоров, члена ревизионной комиссии Общества, руководителя Службы внутреннего аудита.

14.3. Если в результате изменения применимого законодательства или иных нормативных актов России отдельные положения настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение Субъекты внутреннего контроля руководствуется актуальным применимым законодательством или нормативными актами.

14.4. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются применимым российским законодательством, решениями Совета директоров и иными документами Общества.