РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ КОНТРОЛЯ СО СТОРОНЫ ОРГАНОВ
УПРАВЛЕНИЯ ЗА ОРГАНИЗАЦИЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
акционерного общества

1. **К компетенции совета директоров** (наблюдательного совета) рекомендуется отнесение следующих вопросов:

- создание и функционирование эффективного внутреннего контроля;
- регулярное рассмотрение на своих заседаниях эффективности внутреннего контроля и обсуждение с исполнительными органами организации вопросов организации внутреннего контроля и мер по повышению его эффективности;
- рассмотрение документов по организации системы внутреннего контроля, подготовленных исполнительными органами организации, службой внутреннего контроля, иными структурными подразделениями организации, аудиторской организацией, проводящей (проводившей) аудит;
- принятие мер, обеспечивающих оперативное выполнение исполнительными органами организации рекомендаций и замечаний службы внутреннего контроля, аудиторской организации, проводящей (проводившей) аудит, и надзорных органов;
- своевременное осуществление проверки соответствия внутреннего контроля характеру, масштабам и условиям деятельности организации в случае их изменения.

2. **К компетенции исполнительных органов** рекомендуется отнесение следующих вопросов:

- установление ответственности за выполнение решений совета директоров (наблюдательного совета), реализацию стратегии и политики организации в отношении организации и осуществления внутреннего контроля;
- делегирование полномочий на разработку правил и процедур в сфере внутреннего контроля руководителям соответствующих структурных подразделений и контроль за их исполнением;
- проверка соответствия деятельности организации внутренним документам, определяющим порядок осуществления внутреннего контроля, и оценка соответствия содержания указанных документов характеру и масштабам деятельности организации;
- распределение обязанностей подразделений и служащих, отвечающих за конкретные направления (формы, способы осуществления) внутреннего контроля;
- рассмотрение материалов и результатов периодических оценок эффективности внутреннего контроля;
- создание эффективных систем передачи и обмена информацией, обеспечивающих поступление необходимых сведений к заинтересованным в ней пользователям;
- создание системы контроля за устранением выявленных нарушений и недостатков внутреннего контроля и мер, принятых для их устранения.

3. Органам управления организации рекомендуется:

- оценивать риски, влияющие на достижение поставленных целей, и принимать меры, обеспечивающие реагирование на меняющиеся обстоятельства и условия в целях обеспечения эффективности оценки производственных/коммерческих рисков. Для эффективного выявления и наблюдения новых или не контролировавшихся ранее рисков

организация системы внутреннего контроля организации должна своевременно пересматриваться;

- обеспечить участие во внутреннем контроле всех работников организации в соответствии с их должностными обязанностями;

- установить порядок, при котором работники доводят до сведения органов управления и руководителей структурных подразделений организации (филиала) информацию обо всех нарушениях законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов, случаях злоупотреблений, несоблюдения норм профессиональной этики (при их наличии);

- принимать документы по вопросам взаимодействия службы внутреннего контроля с подразделениями и работниками организации и контролировать их соблюдение;

- исключить принятие правил и (или) осуществление практики, которые могут стимулировать совершение действий, противоречащих законодательству Российской Федерации, целям внутреннего контроля.