



**НИИПГаза**  
**Общество с ограниченной ответственностью**  
**«Научно-Исследовательский Институт Переработки Газа»**  
(ООО «НИИПГаза»)

197342, г. Санкт-Петербург, набережная Черной речки, дом 41, корпус 2, литера А, офис 404, 409.  
ИНН/КПП: 7813411480/781401001, ОГРН: 1089847150909  
Телефон: +7 (812) 209-26-97, эл. почта: [info@niipgaza.com](mailto:info@niipgaza.com)

**УТВЕРЖДЕНА**  
Приказом ООО «НИИПГаза»  
от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
№ \_\_\_\_\_

**ВВЕДЕНА**  
**В ДЕЙСТВИЕ**  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Антикоррупционная политика**  
**ООО «НИИПГаза»**

## **Оглавление**

<b>1. Общие положения</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Цели, задачи и принципы антикоррупционной политики общества</b> .....	<b>5</b>
<b>3. Область применения и порядок реализации политики</b> .....	<b>6</b>
<b>4. Подарки и представительские расходы</b> .....	<b>8</b>
<b>5. Отказ от ответных мер и санкций</b> .....	<b>9</b>
<b>6. Внутренний контроль</b> .....	<b>10</b>
<b>7. Взаимодействие с работниками и представителями</b> .....	<b>12</b>
<b>8. Сотрудничество с правоохранительными органами в сфере противодействия коррупции</b> .....	<b>13</b>
<b>9. Ответственность работников за несоблюдение требований антикоррупционной политики общества</b> .....	<b>13</b>

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящая Антикоррупционная политика (далее – Политика) устанавливает основные принципы антикоррупционной политики и контроль за их соблюдением, является локальным нормативным актом общества с ограниченной ответственностью «Научно-Исследовательский Институт Переработки Газа» (далее – Общество), разработана в соответствии с Конституцией Российской Федерации, международно-правовыми актами, направленными на борьбу с коррупцией, действующим законодательством Российской Федерации в области противодействия коррупции, Уставом Общества.

### 1.1. Цели

Настоящая Политика разработана в целях обеспечения законности, правопорядка.

### 1.2. Область действия

Требования Политики обязательны для выполнения всеми структурными подразделениями и работниками Общества.

Политика утверждается приказом генерального директора Общества, вступает в силу с даты утверждения или иной даты, указанной в приказе, и действует до момента её отмены или утверждения Политики в новой редакции.

Все изменения и дополнения настоящей Политики утверждаются приказом генерального директора Общества. Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные положения настоящей Политики будут ему противоречить, то такие положения утрачивают силу, и преимущественную силу в этом случае имеют положения действующего законодательства РФ.

### 1.3. Основные термины и определения

В настоящем Положении используются следующие термины с соответствующими определениями:

**Антикоррупционная политика** – деятельность Общества, направленная на создание эффективной системы противодействия коррупции по предупреждению коррупции, в том числе по выявлению и последующему устранению причин коррупции (профилактика коррупции), по выявлению, предупреждению, пресечению, раскрытию и расследованию коррупционных правонарушений (борьба с коррупцией), по минимизации и (или) ликвидации последствий коррупционных правонарушений.

**Взятка** – получение должностным лицом, иностранным должностным лицом либо должностным лицом публичной международной организации лично или через посредника денег, ценных бумаг, иного имущества либо в виде незаконных оказанных ему услуг имущественного характера, предоставления иных имущественных прав за совершение действий (бездействие) в пользу лица, дающего взятку, или представляемых им лиц, если такие действия (бездействие) входят в служебные полномочия должностного лица либо если оно в силу должностного положения может способствовать таким действиям (бездействию), а равно за общее покровительство или попустительство по службе.

**Коммерческий подкуп** – незаконная передача лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации, денег, ценных бумаг, иного имущества, оказание ему услуг имущественного характера, предоставление иных имущественных прав (в том числе когда по указанию такого лица имущество передается, или услуги имущественного характера оказываются, или имущественные права предоставляются иному физическому или юридическому лицу) за совершение

действий (бездействие) в интересах дающего или иных лиц, если указанные действия (бездействие) входят в служебные полномочия такого лица либо если оно в силу своего служебного положения может способствовать указанным действиям (бездействию).

**Конфликт интересов** – ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) работника (представителя Общества) влияет или может повлиять на надлежащее исполнение им должностных (трудовых) обязанностей и при которой возникает или может возникнуть противоречие между личной заинтересованностью работника (представителя Общества) и правами и законными интересами Общества, способное привести к причинению вреда правам и законным интересам, имуществу и (или) деловой репутации Общества, работником (представителем Общества) которой он является.

**Контрагент** – физическое лицо/индивидуальный предприниматель/юридическое лицо любой организационно-правовой формы, с которым Общество вступает в договорные отношения, за исключением трудовых отношений.

**Коррупция** – это злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам Общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами, а также совершенное от имени или в интересах юридического лица.

**Коррупционное правонарушение** – деяние, обладающее признаками коррупции, за которые нормативным правовым актом предусмотрена гражданско-правовая, дисциплинарная, административная или уголовная ответственность.

**Коррупционный фактор** – явление или совокупность явлений, порождающих коррупционные правонарушения или способствующие их распространению. Под коррупционным фактором может пониматься любая выгода имущественного или неимущественного характера, при этом, ни внешняя форма, ни стоимость такой выгоды не имеют значения.

**Личная заинтересованность работника** – возможность получения работником при исполнении должностных обязанностей доходов в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц.

**Предупреждение коррупции** – деятельность Общества по антикоррупционной политике, направленной на выявление, изучение, ограничение либо устранение явлений, порождающих коррупционные правонарушения или способствующих их распространению.

**Противодействие коррупции** – деятельность федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, институтов гражданского общества, организаций и физических лиц в пределах их полномочий:

а) по предупреждению коррупции, в том числе по выявлению и последующему устранению причин коррупции (профилактика коррупции);

б) по выявлению, предупреждению, пресечению, раскрытию и расследованию коррупционных правонарушений (борьба с коррупцией);

в) по минимизации и (или) ликвидации последствий коррупционных правонарушений.

**Работник** – физическое лицо, осуществляющее трудовую деятельность в Обществе на основании заключенного с ним трудового договора в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации.

**Уведомление** – сообщение работника Общества об обращении к нему в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений.

## **2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ АНТИКОРРУПЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА**

### **2.1. Цели антикоррупционной политики Общества:**

2.1.1 Основной целью является устранение причин развития и формирования условий существования коррупции в Обществе.

2.1.2 Противодействие и исключение коррупции внутри Общества, а также строгий контроль за соблюдением сотрудниками Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

2.1.3 Минимизация риска вовлечения Общества, руководства Общества и работников независимо от занимаемой должности в коррупционную деятельность.

2.1.4 Формирование у работников и иных лиц единообразного понимания политики Общества о неприятии коррупции в любых формах и проявлениях.

2.1.5 Обобщение и разъяснение основных требований антикоррупционного законодательства Российской Федерации, которые могут применяться в Обществе.

2.1.6 Установление обязанности работников Общества знать и соблюдать принципы и требования антикоррупционной политики Общества и ключевые нормы применимого антикоррупционного законодательства, а также установление мероприятий по предотвращению коррупции.

### **2.2. Задачи антикоррупционной политики Общества:**

2.2.1 Разработка и осуществление мер по предупреждению, пресечению и минимизации последствий коррупционных действий в Обществе.

2.2.2 Выявление и предотвращение вовлечения сотрудников Общества в коррупционную деятельность.

2.2.3 Устранение внешних факторов, способных вовлечь Общество в коррупционную деятельность.

2.2.4 Создание системы возмещения вреда, причиненного коррупционными действиями Общества.

2.2.5 Разработка стимулов для сотрудников, не склонных к коррупционным действиям и не уличенным в коррупционной деятельности.

### **2.3. Принципы антикоррупционной политики Общества:**

2.3.1 Принцип соответствия антикоррупционной политики Общества действующему законодательству и общепринятым нормам.

2.3.2 Принцип личного примера руководства. Ключевая роль руководства Общества в формировании культуры нетерпимости к коррупции и в сознании внутриорганизационной системы предупреждения и противодействия коррупции.

2.3.3 Принцип информированности и вовлеченности работников. Работники Общества регулярно информируются о положениях антикоррупционного законодательства и активно участвуют в формировании и реализации антикоррупционных стандартов и процедур.

2.3.4 Принцип соразмерности антикоррупционных процедур риску коррупции. В Обществе разрабатываются и выполняются мероприятия, позволяющие снизить

вероятность вовлечения Общества, его должностных лиц, работников, представителей и контрагентов в коррупционную деятельность.

2.3.5 Принцип эффективности антикоррупционных процедур. В Обществе применяют такие антикоррупционные мероприятия, которые обеспечивают простоту реализации и приносят значимый результат.

2.3.6 Принцип ответственности и неотвратимости наказания. Неотвратимость наказания для должностных лиц/работников/представителей Общества вне зависимости от занимаемой должности, стажа работы и иных условий в случае совершения ими коррупционных правонарушений, а также персональная ответственность руководства Общества за реализацию внутриорганизационной антикоррупционной политики.

2.3.7 Принцип постоянного контроля и регулярного мониторинга. В Обществе регулярно осуществляется мониторинг эффективности внедренных антикоррупционных стандартов и процедур, а также контроля за их исполнением.

### **3. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ И ПОРЯДОК РЕАЛИЗАЦИИ ПОЛИТИКИ**

3.1. Основным кругом лиц, попадающих под действие Политики, являются работники Общества вне зависимости от занимаемой должности и выполняемых функций.

Политика также распространяется на физических и юридических лиц, действующих от имени Общества по доверенности, и на лиц, с которыми Общество заключает гражданско-правовые договоры. Антикоррупционные условия и обязательства закрепляются в договорах, заключаемых Обществом с контрагентами.

3.2. Все работники Общества, включая руководителя Общества, должны руководствоваться настоящей Политикой и неукоснительно соблюдать ее принципы и требования.

**3.3. В целях предупреждения и противодействия коррупции работник/представитель Общества обязан:**

- не совершать и не участвовать в совершении коррупционных правонарушений в интересах или от имени Общества;
- воздерживаться от поведения, которое может быть истолковано окружающими как готовность совершить или участвовать в совершении коррупционного правонарушения в интересах или от имени Общества;
- незамедлительно информировать непосредственного руководителя/лицо, ответственное за реализацию антикоррупционной политики/руководство Общества о случаях склонения работника к совершению коррупционных правонарушений;
- незамедлительно информировать непосредственного руководителя/лицо, ответственное за реализацию антикоррупционной политики/руководство Общества о ставшей известной работнику информации о случаях совершения коррупционных правонарушений другими работниками, контрагентами Общества или иными лицами;
- сообщить непосредственному руководителю/руководству Общества/должностному лицу, ответственному за реализацию антикоррупционной политики, о возможности возникновения либо возникшем у работника конфликте интересов, как только ему станет об этом известно;
- уведомлять Общество, органы прокуратуры или другие государственные органы об обращении к нему каких-либо лиц в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений;
- принимать меры по недопущению любой возможности возникновения конфликта интересов и урегулированию возникшего конфликта интересов.

3.4. Ни при каких обстоятельствах работники Общества не могут совершать действия, которые могут быть квалифицированы как коррупционные, в частности:

- обещать, предлагать или предоставлять, лично или через посредников контрагентам любую выгоду имущественного или неимущественного характера с целью повлиять на принимаемые решения;

- поручать, разрешать или одобрять предоставление, лично или через посредников контрагентам любой выгоды имущественного или неимущественного характера с целью повлиять на принимаемые решения;

- требовать, соглашаться на получение или принимать, лично или через посредников от контрагентов любую выгоду имущественного или неимущественного характера с целью принятия определенного решения;

- выступать в качестве посредника или иным образом содействовать осуществлению коррупционного правонарушения.

3.5. Работникам, трудоустроенным в Обществе по основному месту работы и замещающим руководящие должности, запрещается занимать руководящие должности в компаниях конкурентов, контрагентов или предоставлять им любые услуги, в отсутствие у работника предварительного письменного подтверждения от Общества.

### **3.6. В целях реализации настоящей Политики Общество:**

- выявляет, рассматривает и оценивает коррупционные риски, характерные для его деятельности в целом и для отдельных направлений;

- разрабатывает и внедряет антикоррупционные процедуры;

- доводит настоящую Антикоррупционную политику до сведения своих работников, размещает ее в свободном доступе на официальном сайте в сети «Интернет», открыто заявляет о неприятии коррупции, приветствует и поощряет соблюдение принципов и требований антикоррупционной политики всеми работниками и иными лицами;

- содействует повышению уровня антикоррупционной культуры путем информирования и обучения работников в целях поддержания их осведомленности в вопросах антикоррупционной политики;

- осуществляет мониторинг внедренных процедур по предотвращению коррупции, контролирует их соблюдение, а при необходимости пересматривает и совершенствует их;

- обеспечивает наличие процедур по проверке посредников, партнеров, контрагентов и иных лиц для предотвращения и/или выявления коррупционных правонарушений;

- осуществляет включение антикоррупционных условий (оговорок) в договоры с посредниками, партнерами, контрагентами и иными лицами.

3.6.1 Генеральный директор Общества отвечает за организацию всех мероприятий, направленных на реализацию принципов и требований настоящей Политики, включая назначение лиц, ответственных за разработку антикоррупционных мероприятий, их внедрение и контроль.

3.6.2 Задачи, функции должностных лиц, ответственных за реализацию антикоррупционной политики, установлены настоящей Политикой, а также должны быть закреплены в трудовых договорах или должностных инструкциях.

3.6.3 В число обязанностей должностного лица, ответственного за реализацию антикоррупционной политики, (далее – Должностное лицо), включается:

- актуализация и корректировка по мере необходимости настоящей Антикоррупционной политики;

- проведение контрольных мероприятий, направленных на выявление коррупционных правонарушений работниками;

- организация проведения оценки коррупционных рисков;
- прием уведомлений о случаях склонения работников к совершению коррупционных правонарушений в интересах или от имени иной организации, а также о случаях совершения коррупционных правонарушений работниками, контрагентами Общества или иными лицами;
- проведение проверки сведений, содержащихся в уведомлениях работников, в срок не позднее 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты поступления уведомления;
- организация рассмотрения уведомлений о конфликте интересов;
- организация обучающих мероприятий по вопросам профилактики и противодействия коррупции и индивидуального консультирования работников;
- оказание содействия уполномоченным представителям контрольно-надзорных и правоохранительных органов при проведении ими инспекционных проверок деятельности организации по вопросам предупреждения и противодействия коррупции;
- оказание содействия уполномоченным представителям правоохранительных органов при проведении мероприятий по пресечению или расследованию коррупционных преступлений, включая оперативно-розыскные мероприятия; проведение оценки результатов антикоррупционной работы и подготовка соответствующих отчетных материалов руководству организации.

3.6.4 Должностное лицо имеет право проводить различные проверки, осуществлять запросы в структурные подразделения Общества, знакомиться с личными делами работников.

3.6.5 Любой работник вправе обратиться к Должностному лицу, в том числе анонимно, с заявлением о ставшем ему известном факте нарушения антикоррупционной политики либо о возможном нарушении антикоррупционной политики.

3.7. Общество не финансирует благотворительные проекты в целях получения коммерческих преимуществ.

3.8. Общество не финансирует политические партии, организации и движения, отдельные политические фигуры в целях получения коммерческих преимуществ или общего покровительства.

3.9. Общество воздерживается от оплаты любых расходов за государственных и муниципальных служащих Российской Федерации, должностных лиц международных организаций и их близких родственников (или в их интересах) в целях получения коммерческих преимуществ или общего покровительства, в том числе расходов на транспорт, проживание, питание, развлечения, рекламу или получения ими за счет Общества иной выгоды.

#### **4. ПОДАРКИ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИЕ РАСХОДЫ**

4.1 В целях понимания настоящей Политики под подарком понимается любая вещь, предоставленная кому-либо в качестве знака признательности, внимания или уважения без ожидания чего-либо взамен.

4.2 Подарки, которые работники/представители от имени Общества могут предоставлять другим лицам и организациям, либо которые они могут получать от других лиц и организаций в связи с их работой в Обществе, а также представительские расходы, в том числе, расходы на деловое гостеприимство и продвижение Общества, которые работники и иные лица от имени Общества могут нести, должны соответствовать одновременно указанным критериям:

4.2.1 Прямо связаны с законными целями деятельности Общества;

4.2.2 Разумно обоснованы, соразмерны и не являются предметами роскоши;

4.2.3 Не создают репутационных рисков для работников и иных лиц в случае раскрытия информации о подарках или представительских расходах;

4.2.4 Не противоречат принципам и требованиям федерального законодательства, Антикоррупционной политики и иных локальных актов Общества.

4.3 Не допускаются подарки от имени Общества, его должностных лиц, работников или представителей третьим лицам в виде наличных или безналичных денежных средств, или их эквивалента в любом выражении (подарочные карты, сертификаты, облигации, векселя, ваучеры и др.).

4.4 В рамках деловых встреч и мероприятий допускается организовывать и оплачивать незначительные развлекательные мероприятия, которые являются уместными и однозначно вторичными к основной цели встречи/мероприятия, а также не оказывают недопустимого влияния на приглашенных.

4.4.1 Не допускается оплачивать расходы на проезд, проживание, питание, развлечения любых лиц, сопровождающих приглашенных на деловую встречу или мероприятие.

4.4.2 Представительские расходы должны быть обоснованы, надлежащим образом задокументированы и подтверждаться необходимыми документами. Авансовые отчеты по израсходованным денежным средствам в рамках представительских расходов должны быть предоставлены в строгом соответствии с локальными нормативными актами Общества.

#### **4.5 Работникам Общества, включая руководителя, запрещается:**

4.5.1 Предлагать или принимать любые подарки или другие выгоды, оценочная стоимость которых превышает 3 000 (три тысячи) рублей и которые могут предназначаться для оказания влияния на деловые решения, для получения права на привилегии, таких как размещение заказа на поставку, лучшие расценки или более выгодные условия по сделкам, а также создания обязательств по осуществлению каких-либо ответных действий, или могут восприниматься в этом качестве.

4.5.2 Предлагать или принимать любые подарки в виде денежных средств или их эквивалента.

4.5.3 Предлагать или принимать представительские расходы, предусматривающее проживание или поездку за границу без предварительного письменного одобрения Генерального директора Общества и должностного лица, ответственного за реализацию антикоррупционной политики.

4.5.4 Участвовать в качестве посредника в вышеперечисленных действиях (посредник несет ответственность наравне с лицом, предлагающим\принимающим подарки).

4.5.5 Обходить требования настоящей Политики относительно предоставления подарков и/или представительских расходов путем самостоятельной оплаты из собственных денежных средств.

## **5. ОТКАЗ ОТ ОТВЕТНЫХ МЕР И САНКЦИЙ**

5.1. Общество заявляет о том, что ни один его работник/представитель не будет подвергнут санкциям (в том числе уволен, понижен в должности, лишен стимулирующих выплат), если он сообщил о предполагаемых или известных ему действиях/бездействии любых работников Общества или иных лиц, взаимодействующих с Обществом, которые противоречат законодательству о противодействии коррупции или положениям настоящей Политики, включая, помимо прочего, случаи, когда такой работник/представитель отказался дать или получить

взятку, совершить коммерческий подкуп или оказать посредничество во взяточничестве.

5.2. Общество гарантирует анонимность для сотрудников, сообщающих о потенциально незаконных или неэтичных действиях.

## **6. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ**

6.1. В Обществе проводится внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности, контроль за полнотой и правильностью отражения данных в бухгалтерском учете и соблюдением требований применимого законодательства и внутренних нормативных документов, в том числе принципов и требований, установленных Политикой.

6.2. В рамках процедур внутреннего контроля в Обществе осуществляются проверки ключевых направлений деятельности, включая выборочные проверки законности осуществляемых платежей, их экономической обоснованности, целесообразности расходов, в том числе на предмет подтверждения первичными учетными документами и соответствия требованиям Политики

6.3. Внутренний контроль направлен на создание системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета (плана), повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности использования средств бюджета.

6.4. Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности Общества, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя Общества;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- сохранность имущества Общества.

6.5. Система внутреннего контроля Общества включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты:

– контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления финансового контроля, профессиональную и коммуникативную компетентность сотрудников Общества, их стиль работы, организационную структуру, наделение ответственностью и полномочиями; оценка рисков - представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях;

– деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в учреждении политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения;

– мониторинг системы внутреннего контроля - процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы внутреннего контроля.

6.6. Внутренний финансовый контроль в Обществе осуществляется в следующих формах:

6.6.1 Предварительный контроль – осуществляется до начала совершения хозяйственной операции, позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляют Советник генерального Общества, заместители генерального директора, руководители обособленных подразделений, бухгалтерия, финансово-экономический отдел, юридический отдел.

6.6.2 Текущий контроль – это проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета (плана), ведения бухгалтерского учета, осуществление мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами финансово-экономического отдела, руководителями обособленных подразделений.

6.6.3 Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций, осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Для проведения последующего контроля приказом Общества может быть создана комиссия по внутреннему контролю.

6.7. Система контроля состояния бухгалтерского учета включает в себя надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;
- предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;
- исполнения приказов и распоряжений руководства;
- контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов Общества.

6.8. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, утверждаемой приказом генерального директора Общества, а также перед составлением бухгалтерской отчетности.

Основными объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики;
- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- полнота и правильность документального оформления операций;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

6.9. Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

6.10. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- Генеральный директор Общества, его заместители, советники, директора по направлениям;
- Комиссия по внутреннему контролю;
- Руководители структурных подразделений, включая обособленные, и работники Общества на всех уровнях.

6.11. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами Общества, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами Общества и должностными инструкциями работников.

6.12. Субъекты внутреннего контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им сферах деятельности.

6.13. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями ТК РФ.

6.14. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в Обществе осуществляется субъектами внутреннего контроля и обсуждается на специальных совещаниях, проводимых руководством Общества.

6.15. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется комиссией по внутреннему контролю.

В рамках указанных полномочий комиссия по внутреннему контролю представляет генеральному директору Общества результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и в случае необходимости, разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

6.16. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта, подписанного всеми членами комиссии, который направляется с сопроводительной служебной запиской генеральному директору Общества.

Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- программа проверки (утверждается генеральным директором Общества);
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности, виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства РФ, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- выводы о результатах проведения контроля;
- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Работники Общества, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

6.17. По результатам проведения проверки главным бухгалтером Общества или лицом, уполномоченным генеральным директором Общества, разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается генеральным директором Общества.

6.18. По истечении установленного срока главный бухгалтер незамедлительно информирует руководителя Общества о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

## **7. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С РАБОТНИКАМИ И ПРЕДСТАВИТЕЛЯМИ**

7.1. Общество требует от своих работников, представителей и лиц, выполняющих для него работы или оказывающих услуги на основании гражданско-правового договора, соблюдения настоящей Политики, информируя их о ключевых принципах,

требованиях и санкциях за нарушение.

7.2. В Обществе организуются безопасные, конфиденциальные и доступные средства информирования руководства Общества и/или должностного лица, ответственного за реализацию антикоррупционной политики, о фактах коррупционных проявлений со стороны третьих лиц. Общество приветствует предложения по улучшению антикоррупционных процедур и контроля.

7.3. Для формирования надлежащего уровня антикоррупционной культуры до подписания трудового договора новые работники знакомятся под подпись с положениями настоящей Политики и связанных с ней документов, а для действующих работников проводятся периодические информационные мероприятия в очной и/или дистанционной форме.

7.4. Любой работник Общества или иное лицо, в случае появления обеспокоенности или сомнений в правомерности своих действий либо действий/бездействия других работников, должностных лиц, представителей, контрагентов или иных лиц, которые взаимодействуют с Обществом, может сообщить о своей обеспокоенности или сомнениях своему непосредственному руководителю, должностному лицу, ответственному за реализацию антикоррупционной политики.

## **8. СОТРУДНИЧЕСТВО С ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ В СФЕРЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ**

8.1. Сотрудничество с правоохранительными органами является важным показателем приверженности Общества декларируемому антикоррупционным стандартам поведения.

8.2. Данное сотрудничество может осуществляться в следующих формах:

- информирование компетентных правоохранительных органов о случаях совершения коррупционных правонарушений, о которых стало известно в Обществе;
- оказание содействия уполномоченными представителям правоохранительных и контрольно-надзорных органов при проведении ими проверок деятельности Общества по вопросам предупреждения и противодействия коррупции;
- оказание содействия уполномоченным представителям правоохранительных органов при проведении мероприятий по пресечению или расследованию коррупционных преступлений;
- воздержание Общества от каких-либо санкций в отношении своих работников, сообщивших в правоохранительные органы о ставшей известной им в ходе выполнения должностных обязанностей информации о подготовке или совершении коррупционного и иного правонарушения.

8.3. Руководство и работники Общества не должны допускать вмешательства в выполнении служебных обязанностей должностными лицами контрольно-надзорных или правоохранительных органов.

## **9. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ ЗА НЕСОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ АНТИКОРРУПЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА**

9.1. Работники Общества независимо от занимаемой должности несут ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации, за несоблюдение принципов и требований Антикоррупционной политики, а также за действие (бездействие) подчиненных им лиц, нарушающих эти принципы и требования.

9.2. Лица, виновные в нарушении требований настоящей Политики, могут быть привлечены к дисциплинарной, административной, гражданско-правовой или

уголовной ответственности по инициативе Общества, правоохранительных органов или иных лиц в порядке и по основаниям, предусмотренным действующим законодательством Российской Федерации, локальными нормативными актами Общества и трудовыми договорами.

**Разработал:**

Руководитель юридического отдела

А.В. Гаценко

\_\_\_\_\_  
(Подпись, дата)

**Согласовано:**

Наименование должности	И.О. Фамилия	Подпись	Дата
Советник генерального директора	Л.А. Писарук		
Финансовый директор	Е.А. Лукьяненко		
Главный бухгалтер	О.Н. Еремеевская		
Заместитель генерального директора по вопросам корпоративной защиты	М.В. Климентьев		
Заместитель генерального директора по общим вопросам	В.Е. Кусов		