

УТВЕРЖДЕНО  
решением Совета директоров  
открытого акционерного общества  
«Нефтяная компания «Роснефть»  
Протокол № 6 от 17 мая 2006 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «РОСНЕФТЬ»**

## СОДЕРЖАНИЕ

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	4
Статья 1. Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности.....	4
Статья 2. Термины и определения.....	4
Статья 3. Основные цели внутреннего контроля.....	4
Статья 4. Организация внутреннего контроля .....	5
Статья 5. Функции контрольно-ревизионного управления.....	5
Статья 6. Полномочия контрольно-ревизионного управления.....	6
Статья 7. Организационная структура контрольно-ревизионного управления.....	7
Статья 8. Организация и подготовка комплексной проверки (ревизии).....	7
Статья 9. Порядок проведения комплексной проверки (ревизии).....	8
Статья 10. Права и обязанности ревизоров (проверяющих) .....	10
Статья 11. Оформление результатов проверки (ревизии) .....	11
Статья 12. Принятие мер к устранению выявленных проверкой (ревизией) нарушений и недостатков .....	13
II. ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ) ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ И ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОТДЕЛЬНЫХ СФЕРАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	14
Статья 13. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере выполнения лицензионных соглашений .....	14
Статья 14. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере геологоразведочных работ.....	14
Статья 15. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере разработки нефтяных месторождений.....	15
Статья 16. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере бурения на нефть и газ.....	15
Статья 17. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере добычи нефти и газа.....	16
Статья 18. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере повышения нефтеотдачи пластов и химизации технологических процессов добычи нефти.....	17
Статья 19. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере переработки нефти .....	17
Статья 20. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере нефтепродуктообеспечения.....	17
Статья 21. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке .....	18
Статья 22. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере экспорта нефтепродуктов.....	19
Статья 23. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере капитального строительства .....	20
Статья 24. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере материально-технического обеспечения заданий по производству и капитальному строительству, состоянию учета, экономии, хранению и рациональному использованию материально-технических ресурсов.....	20
Статья 25. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере охраны труда, промышленной и экологической безопасности.....	21
Статья 26. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере производственного обслуживания автомобильным транспортом, тракторами и спецтехникой .....	22
Статья 27. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере научно-исследовательской работы .....	23
Статья 28. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере пожарной и радиационной безопасности и реагирования на чрезвычайные ситуации .....	24
Статья 29. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере использования трудовых ресурсов, средств на оплату труда и премирование .....	24
Статья 30. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере сохранности товарно-материальных ценностей.....	25
Статья 31. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере использования и сохранности основных фондов.....	25

Статья 32. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	26
Статья 33. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере выполнения годового бизнес-плана и месячных планов доходов и расходов, использовании прибыли и финансового состояния .....	27
Статья 34. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере затрат на производство продукции.....	28
Статья 35. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере долгосрочных финансовых вложений в паи, акции, совместную деятельность, оформлении прав собственности на объекты недвижимости.....	28
Статья 36. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере состояния правовой работы.....	29
Статья 37. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере контроля расчетов с бюджетом по налогам и внебюджетным платежам.....	29
Статья 38. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере вопросов социального развития .....	29

## **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **Статья 1. Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности**

Настоящее положение в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Кодексом корпоративного поведения и уставом открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» (далее – «Общество») устанавливает основные принципы внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества, структуру и состав контрольно-ревизионного управления Общества.

### **Статья 2. Термины и определения**

1. Термины и определения, используемые в настоящем положении, применяются в том значении, в каком они используются в законодательстве Российской Федерации об акционерных обществах и ценных бумагах, если иное не предусмотрено настоящим положением.

2. Для целей настоящего положения используются следующие термины и определения:

**«внутренний контроль»** — контроль за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества (в том числе за исполнением его финансово-хозяйственного плана) структурными подразделениями и органами Общества;

**«контрольно-ревизионное управление»** — структурное, необособленное подразделение Общества, обладающее самостоятельностью по отношению к исполнительным органам Общества и осуществляющее контрольные функции по отношению к другим подразделениям, филиалам и представительствам Общества;

**«ревизионная группа»** — группа лиц, сформированная на основании приказа руководителя контрольно-ревизионного управления Общества для проведения комплексной или тематической проверки (ревизии) производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества, подразделений, филиалов и представительств Общества, состоящая из сотрудников контрольно-ревизионного управления, а в случае необходимости – из членов ревизионной комиссии Общества, независимых экспертов, а также специалистов структурных подразделений, филиалов и представительств. Ревизионную группу возглавляет руководитель ревизионной группы.

### **Статья 3. Основные цели внутреннего контроля**

1. Основными целями внутреннего контроля являются:

- диагностирование системы управления, выявление резервов повышения ее эффективности;
- обеспечение исполнительных органов Общества независимым и объективным мнением и рекомендациями по повышению эффективности управления;
- обеспечение повсеместного и постоянного контроля финансового состояния, реализации планов финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- обеспечение сохранности и обоснованности расходования денежных средств и материальных ценностей;
- проведение мероприятий по охране имущества;
- принятие мер к возмещению причиненного Обществу материального ущерба;
- предоставление независимых и объективных консультаций, направленных на соблюдение принципов корпоративного управления и иных корпоративных стандартов;
- выявление резервов снижения эксплуатационных, сервисных, административных и других затрат;
- установление полноты и достоверности бухгалтерского, налогового и управленческого учета;
- выявление крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, оценка процедур их совершения;
- выявление сделок, для которых уставом Общества предусмотрен особый порядок их совершения, оценка процедур их совершения;
- оценка обоснованности и эффективности инвестиционных проектов;
- оперативное выявление, предотвращение и ограничение финансовых и операционных рисков, а также возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц.

2. Внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью обеспечивается путем проведения всех видов проверок, ревизий и экспертиз с целью осуществления последующего контроля за производственной и финансово-хозяйственной деятельностью, в процессе которого уста-

навливаются законность, достоверность и экономическая целесообразность совершенных хозяйственных операций, соответствие ведения бухгалтерского, налогового и управленческого учета нормативным актам, а также достоверность учетных и отчетных показателей.

#### **Статья 4. Организация внутреннего контроля**

1. Для организации внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности в Обществе создается контрольно-ревизионное управление.

Деятельность контрольно-ревизионного управления контролируется советом директоров Общества непосредственно и (или) через комитет по аудиту.

2. В своей деятельности контрольно-ревизионное управление:

- руководствуется законодательством Российской Федерации, уставом, положениями об органах Общества, настоящим положением, решениями общего собрания акционеров, совета директоров, правления, приказами, указаниями, распоряжениями, поручениями президента Общества;

- неуклонно соблюдает интересы акционеров и Общества, принимает меры к устранению нарушений производственной и финансовой дисциплины, фактов незаконного и непроизводительного расходования денежных средств и материальных ценностей, недостач, хищений и представления недостоверной отчетности;

- соблюдает объективность, оказывает практическую помощь проверяемым подразделениям, филиалам и представительствам с целью повышения эффективности их производственной и финансово-хозяйственной деятельности.

3. Обязанности по выявлению и предупреждению любых ошибок, нарушений или злоупотреблений в Обществе возлагаются не только на контрольно-ревизионное управление, но и на всех должностных лиц и работников Общества в пределах их должностных обязанностей и компетенции.

#### **Статья 5. Функции контрольно-ревизионного управления**

1. Основными функциями контрольно-ревизионного управления являются:

- разработка процедур внутреннего контроля в Обществе (совместно с исполнительными органами Общества и комитетом по аудиту совета директоров);

- организация и осуществление единой системы повсеместного и постоянного внутреннего контроля в Обществе, в том числе в подразделениях, филиалах и представительствах;

- проведение комплексных ревизий, проверок и экспертиз производственной и финансово-хозяйственной деятельности в Обществе, в том числе в подразделениях, филиалах и представительствах;

- проведение тематических ревизий, проверок и экспертиз по отдельным вопросам производственной и финансово-хозяйственной деятельности в Обществе, в том числе в подразделениях, филиалах и представительствах;

- анализ финансово-хозяйственной деятельности в Обществе, в том числе подразделениях, филиалах и представительствах;

- привлечение к ревизиям, проверкам и экспертизам членов ревизионной комиссии, независимых экспертов;

- обеспечение качественного и своевременного выполнения решений общего собрания акционеров, совета директоров, правления, президента Общества, рассмотрение обращений по вопросам, относящимся к сфере деятельности контрольно-ревизионного управления, а также осуществление контроля за реализацией принятых решений;

- оценка, классификация и минимизация возможных рисков, возникающих в процессе деятельности Общества, в том числе подразделений, филиалов и представительств;

- взаимодействие с органами, должностными лицами и подразделениями Общества.

2. Контрольно-ревизионное управление Общества:

- осуществляет контроль за устранением выявленных проверками (ревизиями) недостатков и нарушений и выполнением принятых решений;

- ведет учет проведенных проверок (ревизий) и их результатов;

- ведет учет поступающих в контрольно-ревизионные органы жалоб, заявлений и писем граждан;

- немедленно по окончании проверки (ревизии) **сообщает** комитету по аудиту совета директоров Общества о выявленных нарушениях при осуществлении хозяйственных операций, фактах злоупотреблений, растрат, хищений средств, об обстоятельствах и условиях, способствующих совершению нарушений и злоупотреблений;

- немедленно по окончании проверки (ревизии) представляет в лице своего руководителя комитету по аудиту совета директоров Общества справки (доклады) о результатах проверки (ревизии), в том числе, об исполнении финансово-хозяйственного плана Общества и отклонениях от него;
- предварительно оценивает операции, не предусмотренные финансово-хозяйственным планом Общества (нестандартные операции); совместно с комитетом по аудиту совета директоров Общества вырабатывает рекомендации по одобрению нестандартных операций;
- систематически изучает и обобщает материалы проверок (ревизий). На основе материалов проверок (ревизий) вносит предложения о пересмотре действующих корпоративных нормативных актов, об улучшении системы учета и внутриведомственного контроля за экономным расходованием и сохранностью средств Общества.

## **Статья 6. Полномочия контрольно-ревизионного управления**

### **1. Контрольно-ревизионное управление имеет право:**

- осуществлять повсеместный и постоянный внутренний контроль производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе подразделений, филиалов и представительств, путем организации и проведения всех форм и видов контроля;
- готовить и представлять совету директоров и исполнительным органам Общества предложения, направленные на повышение эффективности использования всех имеющихся ресурсов и средств;
- вносить предложения о привлечении виновных лиц к гражданско-правовой, дисциплинарной, материальной и иной ответственности в установленном законом порядке;
- запрашивать и получать от должностных лиц Общества, работников, подразделений, филиалов и представительств Общества документы, справки, расчеты, акты ревизий и проверок, а также другие сведения, необходимые для выполнения задач, возложенных на контрольно-ревизионное управление, с учетом ограничений, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации, уставом и внутренними документами Общества;
- запрашивать и беспрепятственно получать доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Общества, в том числе подразделений, филиалов и представительств Общества, делать копии документов, с учетом ограничений, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации, уставом и внутренними документами Общества;
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе ревизий, проверок и экспертиз, направлять эти документы или соответствующую информацию руководству Общества. Любой вид деятельности Общества и каждая ее составная часть являются предметом внимания контрольно-ревизионного управления;
- привлекать для проведения проверок и ревизий производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе подразделений, филиалов и представительств, членов ревизионной комиссии Общества, независимых экспертов, а также специалистов структурных подразделений, филиалов и представительств с учетом ограничений, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации, уставом и внутренними документами Общества;
- взаимодействовать с другими подразделениями, осуществляющими функции контроля (департамент безопасности, департамент правового обеспечения, департамент собственности и корпоративного управления и другие структурные подразделения);
- запрашивать в департаменте безопасности Общества сведения об организациях, поставщиках и подрядчиках с целью проверки и получения необходимых данных, характеризующих их учредителей и финансовое положение;
- запрашивать и получать необходимую помощь сотрудников подразделений, в которых проводятся проверки (ревизии), а также помощь сотрудников других подразделений Общества. При необходимости привлекать сторонних экспертов при выполнении контрольных мероприятий и процедур;
- созывать совещания, организовывать и проводить тематические семинары по вопросам, относящимся к компетенции контрольно-ревизионного управления, привлекать для участия в них работников Общества, в том числе подразделений, филиалов и представительств Общества;
- оценивать состояние и организацию внутреннего контроля в Обществе, в том числе в подразделениях, филиалах и представительствах Общества, сообщать о результатах указанной оценки совету директоров, исполнительным органам Общества;

- обеспечивать методическое единство работы контрольно-ревизионных управлений (служб) дочерних и зависимых обществ.

2. Указания руководителя контрольно-ревизионного управления по вопросам, относящимся к сфере его деятельности, являются обязательными для руководителей подразделений Общества, его филиалов и представительств.

Все должностные лица и работники Общества обязаны оказывать сотрудникам контрольно-ревизионного управления всяческое содействие при выполнении ими своих контрольных полномочий.

#### **Статья 7. Организационная структура контрольно-ревизионного управления**

1. Контрольно-ревизионное управление возглавляет руководитель.

Руководитель контрольно-ревизионного управления должен иметь высшее экономическое (финансовое, бизнес-образование) или юридическое образование и стаж работы в соответствии с полученным образованием не менее 5 (пяти) лет.

2. В состав контрольно-ревизионного управления согласно штатному расписанию входят сотрудники (ревизоры) и сотрудники технического персонала.

Заместители руководителя контрольно-ревизионного управления и сотрудники (ревизоры) должны иметь высшее экономическое (финансовое, бизнес-образование) или юридическое образование.

3. Руководитель контрольно-ревизионного управления, его заместители, сотрудники (ревизоры) должны иметь безупречную деловую репутацию.

Руководителем контрольно-ревизионного управления, его заместителем, сотрудником (ревизором) не может быть лицо, имеющее неснятую и непогашенную судимость.

Руководителем контрольно-ревизионного управления, его заместителем, сотрудником (ревизором) не может быть лицо, которое считается подвергнутым административному наказанию в виде дисквалификации.

При назначении руководителя контрольно-ревизионного управления, его заместителей, сотрудников (ревизоров) в качестве факторов, отрицательно влияющих на деловую репутацию, обязательно учитываются следующие факторы:

- факт наличия снятой или погашенной судимости за преступление в сфере экономической деятельности или против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления;

- факт совершения административного правонарушения в области предпринимательской деятельности, в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг.

Руководителем контрольно-ревизионного управления, его заместителем, сотрудником (ревизором) не может быть лицо, являющееся акционером (участником), должностным лицом или иным работником юридического лица, конкурирующего с Обществом.

#### **Статья 8. Организация и подготовка комплексной проверки (ревизии)**

1. Комплексные проверки (ревизии) производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества, подразделений, филиалов и представительств Общества проводятся на основе годовых планов, утверждаемых комитетом по аудиту совета директоров Общества, или в любое время по инициативе совета директоров.

2. Для проведения комплексной проверки (ревизии) производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества, его подразделений, филиалов и представительств приказом руководителя контрольно-ревизионного управления Общества назначается ревизионная группа в составе сотрудников контрольно-ревизионного управления, а в случае необходимости – членов ревизионной комиссии Общества, независимых экспертов, а также специалистов структурных подразделений, филиалов и представительств. Ревизионную группу возглавляет руководитель ревизионной группы.

В период подготовки и проведения проверки (ревизии) указания руководителя ревизионной группы по вопросам организации и проведения проверок (ревизий) являются обязательными для всех членов ревизионной группы.

3. Не допускается вмешательство третьих лиц в процесс проведения проверок и ревизий, определения объектов и объемов контрольных мероприятий, а также на стадии доведения результатов проверки (ревизии) до сведения органов Общества.

4. Сроки проведения комплексных проверок (ревизий) и состав ревизионной группы определяются с учетом объемов и особенностей деятельности проверяемых (ревизуемых) объектов.

Предельный срок проверки (ревизии) – 25 рабочих дней. В исключительных случаях указанный срок может быть увеличен с разрешения руководителя контрольно-ревизионного управления, а при проведении проверки (ревизии) по требованию следственных органов - с их согласия.

5. Проведению комплексной проверки (ревизии), как правило, предшествует следующая подготовка:

- изучение имеющихся в Обществе, его подразделениях, филиалах и представительствах планов, бюджетов, отчетов и статистических данных, материалов предыдущих проверок (ревизий) и тематических проверок, поступивших сигналов и другой информации, характеризующей работу и финансовое состояние проверяемого (ревизуемого) объекта;
- разработка на основе изученных материалов плана проверки (ревизии);
- в случае необходимости – составление плана одновременного проведения проверки (ревизии) касс и инвентаризации материальных ценностей.

В плане комплексной проверки (ревизии) Общества, его подразделений, филиалов и представительств предусматривается перечень вопросов, которые должны быть подвергнуты проверке (ревизии). План комплексной проверки (ревизии) утверждается начальником контрольно-ревизионного управления или его заместителем.

6. Руководитель ревизионной группы до начала проверки (ревизии) знакомит участников с содержанием плана проверки (ревизии) и распределяет задания между членами ревизионной группы.

На основании полученных заданий члены группы составляют рабочие планы проведения проверки (ревизии) порученного им участка деятельности проверяемого объекта, которые утверждаются руководителем группы.

В рабочем плане указываются перечень работ, подлежащих выполнению, способ проверки (сплошной или выборочный) и сроки выполнения.

7. Положения настоящей статьи также распространяются на проведение тематических проверок (ревизий), если иное не вытекает из особенностей тематических проверок (ревизий).

#### **Статья 9. Порядок проведения комплексной проверки (ревизии)**

1. Перед началом комплексной проверки (ревизии) руководитель группы предъявляет приказ (распоряжение, поручение) на проведение проверки (ревизии) руководителю проверяемого подразделения, филиала или представительства Общества, знакомит его с задачами проверки (ревизии), представляет членов ревизионной группы.

2. Руководитель проверяемого (ревизуемого) подразделения, филиала или представительства Общества, знакомит членов ревизионной группы с ответственными работниками подразделения, филиала или представительства Общества. Дает указания о предоставлении помещения группе проверяющих, обеспечении сохранности материалов и назначении в необходимых случаях инвентаризационной комиссии.

Члены ревизионной группы немедленно приступают к проверке (ревизии) касс и инвентаризации товарно-материальных ценностей.

3. Члены ревизионной группы на начальной стадии проверки (ревизии) знакомятся на месте с организацией производства, условиями работы и внутрихозяйственными взаимоотношениями, организацией сохранности материальных ценностей. При необходимости руководитель группы уточняет рабочий план проверки (ревизии) с указанием конкретных объектов и вопросов проверки (ревизии), исполнителей и сроков.

4. При проведении проверки (ревизии) по требованию следственных органов руководитель ревизионной группы (ревизор) получает от них определенное задание, предусматривающее перечень вопросов, подлежащих проверке с указанием периода, за который должна быть проведена проверка (ревизия).

При необходимости привлекаются специалисты для проверки соответствующих вопросов или дачи заключений, а в случае ненадлежащего ведения бухгалтерского учета на проверяемом (ревизуемом) объекте — бухгалтеры (аудиторы) для восстановления учета.

5. При проведении комплексных проверок (ревизий) производственной и финансово-хозяйственной деятельности проверяются следующие вопросы:

- состояние экономики проверяемого объекта, выполнение установленных планов, соблюдение производственной, финансовой, трудовой дисциплины и законности совершаемых операций, сохранность денежных средств и материальных ценностей;
- эффективность использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов, своевременность документального оформления хозяйственных операций, полнота выявления и мобилизация внутрихозяйственных резервов, причины образования непроизводительных расходов и потерь;

- соответствие технического состояния производственных объектов нормативно-технической документации;
- правильность и достоверность ведения бухгалтерского учета и отчетности, финансовых, кредитных и расчетных операций, своевременность выполнения обязательств перед бюджетом;
- соблюдение корпоративных требований (регламентов) по установлению и применению цен и тарифов;
- выполнение указаний по устранению недостатков, выявленных предыдущей проверкой (ревизией).

6. Проверка первичных документов и записей в учетных регистрах производится сплошным или выборочным способом.

При сплошном способе проверяются все документы и записи в регистрах бухгалтерского учета. Сплошной проверке могут подвергаться кассовые и банковские операции, расчеты с подотчетными лицами и некоторые другие участки деятельности проверяемого (ревизуемого) объекта, указанные в программе проверки (ревизии).

При выборочном способе проверяется часть первичных документов в каждом месяце проверяемого периода или за отдельные месяцы. Если выборочной проверкой устанавливаются серьезные нарушения или злоупотребления, то проверка (ревизия) на данном участке деятельности проверяемого (ревизуемого) объекта производится сплошным способом.

7. При проверке законности и целесообразности хозяйственных операций, отраженных в первичных документах, хозяйственная операция считается законной, если ее содержание не противоречит действующему законодательству и корпоративным стандартам Общества. Целесообразность хозяйственных операций и их экономическая обоснованность определяются направленностью на выполнение производственных и финансово-хозяйственных задач, стоящих перед проверяемым (ревизуемым) объектом при соблюдении законности совершаемых операций.

При выявлении незаконных и нецелесообразных (экономически необоснованных) хозяйственных операций проверяющий устанавливает виновных лиц, по чьему распоряжению они осуществлены, а также размер нанесенного материального ущерба (убытков), в том числе упущенной выгоды.

8. Достоверность финансово-хозяйственных операций устанавливается путем формальной и арифметической проверки документов, а также с помощью специальных приемов документального и фактического контроля.

При формальной проверке устанавливается правильность заполнения всех реквизитов документа, наличие не оговоренных исправлений, подчисток, дописок текста и цифр, подлинность подписей должностных и материально-ответственных лиц. В необходимых случаях подпись работника в документе сопоставляется с его подписью в других документах, а при возникновении сомнений следует получить личное подтверждение работника или назначить графологическую экспертизу.

При арифметической проверке определяется правильность подсчетов в документах, например правильность итогов в кассовых отчетах, в платежных ведомостях на выплату заработной платы и других документах.

9. Достоверность хозяйственных операций, отраженных в первичных документах, при необходимости может быть установлена путем проведения встречных проверок на предприятиях, в учреждениях и организациях, с которыми проверяемый (ревизуемый) объект вступал в хозяйственные отношения, при наличии возможности такой проверки.

При встречных проверках первичные документы и учетные данные проверяемого (ревизуемого) объекта сличаются с соответствующими документами и данными, находящимися в тех организациях (предприятиях), от которых получены (приняты) или которым выданы (переданы) денежные средства и материальные ценности. Имеющиеся на проверяемом (ревизуемом) объекте выписки банка по расчетным, текущим и ссудным счетам при необходимости сопоставляются с подлинными записями по этим счетам в учреждениях банка.

10. При проведении комплексных проверок (ревизий) наряду с документальной проверкой применяются следующие приемы фактического контроля в целях установления действительного объема и качества выполненных работ, а также фактического получения или выдачи денежных средств и материальных ценностей, указанных в документах:

- обследование на местах цехов, участков, складов для изучения организации производства и труда, охраны материальных ценностей, состояния пропускной системы, контроль за ввозом и вывозом материальных ценностей, готовой продукции и т.д. При этом следует ознакомиться с системой документооборота, учетной политикой, действующей на проверяемом объекте, а также с документами, регламентирующими порядок и сроки отражения операций производственно-финансового цикла и движения материально-технических ресурсов в первичных и технологических

документах. Полученные данные сопоставляются с фактически действующей на проверяемом объекте системой учета и отражения хозяйственных операций с целью выявления отклонений и рисков возникновения потерь и непроизводительных расходов;

- проведение частичной (выборочной) или сплошной инвентаризации товарно-материальных ценностей для установления их фактического наличия и соответствия данным бухгалтерского учета. Инвентаризация производится в соответствии с требованиями действующих методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и корпоративными стандартами;

- проведение с участием специалистов контрольного обмера строительно-монтажных, ремонтных и других работ для установления достоверности отчетных данных о выполненных объемах этих работ;

- проведение с привлечением специалистов контрольных запусков сырья и материалов в производство, контрольных анализов материалов и готовой продукции, а также обмера или взвешивания материалов, полуфабрикатов и готовых изделий для установления действительного расхода, правильности списания на производство, полноты оприходования готовой продукции, обоснованности норм материальных затрат, норм выхода готовой продукции и норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей;

- проверка при необходимости с привлечением специалистов по качеству продукции, соблюдения технических условий и технологических режимов, соответствия продукции стандартам, артикулам и обоснованности цен.

11. Проверяющие (ревизоры) принимают меры к тому, чтобы материально-ответственные лица присутствовали при инвентаризации вверенных им ценностей, контрольных обмерах выполненных работ, а также при других аналогичных действиях, направленных на проверку деятельности материально-ответственных лиц.

12. При выявлении фактов неправильного расходования средств и других нарушений производственной и финансовой дисциплины или злоупотреблений, устанавливается размер причиненного ущерба, причина нарушений, должностные лица, по вине которых совершены нарушения.

13. При выявлении злоупотреблений и в других необходимых случаях проверяющие (ревизующие) получают от должностных лиц и работников проверяемого (ревизуемого) объекта копии документов, относящихся к выявленным фактам (счетов, ордеров, поручений банку, чеков, приказов, писем и других документов), или справки, составленные на основании имеющихся документов, а также письменные объяснения виновных должностных или материально-ответственных лиц.

14. Изъятие проверяющими (ревизорами) необходимых подлинных документов, когда сохранность их в проверяемом (ревизуемом) объекте не гарантируется, а также в случаях выявления фиктивных документов, совершения подделок, подлогов производится в исключительных случаях и на основании письменного распоряжения руководителя, назначившего проверку (ревизию).

Взамен изъятых документов в делах проверяемого (ревизуемого) объекта оставляются ксерокопии, заверенные подписями проверяющего (ревизующего) и главного бухгалтера или другого ответственного лица проверяемого (ревизуемого) объекта.

В отдельных случаях, по согласованию с руководителем проверяемого объекта, разрешается не снимать копии с документов денежно-материальной отчетности (счета, наряды и т.п.), а изъять их по акту с точным перечислением всех документов (вид, дата, номер документа, сумма).

15. Положения настоящей статьи также распространяются на проведение тематических проверок (ревизий), если иное не вытекает из особенностей тематических проверок (ревизий).

#### **Статья 10. Права и обязанности ревизоров (проверяющих)**

1. При проведении комплексных проверок (ревизий) ревизоры (проверяющие) имеют право:

- проверять в проверяемых (ревизуемых) объектах: планы, сметы, денежные, бухгалтерские и другие документы, наличие денег и ценностей, а при обнаружении подделок, подлогов и других злоупотреблений изымать в установленном порядке необходимые документы;

- при проверке полноты оприходования в кассе денежных средств, полученных в учреждении банка, проверять выписки из расчетных (текущих, спецсудных, валютных) счетов, а при необходимости уточнять в учреждении банка данные о суммах наличных денег, выданных проверяемому (ревизуемому) объекту за проверяемый период;

- уточнять в учреждениях банков достоверность документов, связанных с операциями проверяемого (ревизуемого) объекта;

- проводить или организовывать проведение сплошных или частичных инвентаризаций основных фондов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов. Опечатывать в необходимых случаях кассы и кассовые помещения, склады, кладовые, архивы. При этом печать (пломбирователь) должна находиться у проверяющего (ревизующего), а ключ — у материально-ответственного лица;

- привлекать через соответствующие организации специалистов для определения количества и качества сырья, материалов, полуфабрикатов и готовой продукции, проведения контрольных обмеров строительных, монтажных и других работ, определения качества работ, продукции;
- запрашивать и получать при необходимости от других организаций справки и копии документов, связанных с операциями проверяемых (ревизуемых) объектов;
- получать от должностных лиц и работников письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок (ревизий);
- принимать меры к возмещению причиненного ущерба в соответствии с действующим законодательством за причиненный ущерб. В тех случаях, когда необходимо принять срочные меры к устранению выявленных проверкой (ревизией) нарушений или злоупотреблений и привлечь к ответственности виновных лиц, в ходе проверки (ревизии) составляется отдельный (промежуточный) акт, а материалы проверки (ревизии) направляются руководителю, назначившему проверку (ревизию).

Руководитель Общества, представительства, подразделения обязан принять меры к устранению выявленных нарушений, не ожидая окончания проверки (ревизии), о чем делается соответствующая запись в акте проверки (ревизии).

2. При проведении комплексных проверок (ревизий) ревизоры обязаны:

- строго руководствоваться в своей работе законодательством Российской Федерации, уставом, настоящим положением, решениями совета директоров, правления, приказами, указаниями, распоряжениями, поручениями президента Общества;
- принимать участие в выработке предложений по устранению выявленных в результате проверок (ревизий) нарушений, по усилению контроля за производственной и финансово-хозяйственной деятельностью Общества, подразделений, филиалов и представительств Общества, за соблюдением ими производственной и финансовой дисциплины и обеспечением сохранности имущества Общества.

3. Указания руководителя ревизионной группы по вопросам, относящимся к проведению проверки (ревизии), а также направленные на устранение выявленных в процессе проверки (ревизии) нарушений и недостатков, являются обязательными к руководству и исполнению руководителями и специалистами подразделений, филиалов и представительств Общества.

4. Все члены ревизионной группы за преднамеренное искажение или сокрытие фактов хищений или злоупотреблений, использование служебного положения в корыстных целях привлекаются к ответственности в установленном порядке.

### **Статья 11. Оформление результатов проверки (ревизии)**

1. Для обобщения результатов комплексной проверки (ревизии) производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества, подразделений, филиала или представительства Общества составляется справка (акт), в которой отражаются выявленные недостатки и нарушения.

Справка (акт) о результатах проверки (ревизии) подписывается руководителем ревизионной группы, руководителем и главным (старшим) бухгалтером проверяемого (ревизуемого) подразделения, филиала или представительства, а в необходимых случаях руководителем и главным (старшим) бухгалтером, ранее работавшими в проверяемом (ревизуемом) подразделении, филиале или представительстве, в период, за который осуществлялась проверка (ревизия).

Справка (акт) о результатах проверки (ревизии) является документом внутреннего пользования, а информация, изложенная в справке (акте), является конфиденциальной. Должностные лица и работники Общества, подразделений, филиалов или представительств Общества, ревизоры (проверяющие) не вправе разглашать и передавать третьим лицам, в том числе и государственным контролирующим органам, информацию, изложенную в справке (акте), за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством или настоящим положением, а также использовать эту информацию в корыстных или иных личных целях.

2. При наличии возражений или замечаний по справке (акту) проверки (ревизии) руководитель и главный (старший) бухгалтер делают об этом оговорку перед своей подписью и не позднее пяти дней со дня подписания справки (акта) представляют письменные объяснения. По справке (акту) проверки (ревизии) при необходимости представляются также объяснения других должностных лиц и работников проверяемого (ревизуемого) объекта, виновных в установленных проверкой (ревизией) нарушениях. Факты, изложенные в объяснениях, изучаются проверяющими (ревизирующими). По представленным возражениям или замечаниям руководителем ревизионной группы готовится и представляется вместе с актом письменное заключение.

Один экземпляр справки (акта) проверки (ревизии) вручается руководителю проверяемого (ревизуемого) объекта.

3. В тех случаях, когда выявленные проверкой (ревизией) нарушения или злоупотребления могут быть скрыты или по выявленным фактам необходимо принять срочные меры к устранению нарушений или привлечению к ответственности лиц, виновных в злоупотреблениях, в ходе проверки (ревизии) составляется отдельный промежуточный акт, а от должностных или материально-ответственных лиц берутся объяснения.

Промежуточные акты составляются также для оформления результатов проверки (ревизии) отдельных участков деятельности проверяемого (ревизуемого) объекта, в том числе по результатам ревизии кассы, инвентаризации материальных ценностей и основных фондов, контрольных обмеров, проверки качества выполненных строительно-монтажных работ и др.

Промежуточные акты прилагаются к основной справке (акту) проверки (ревизии) и подписываются членами ревизионной группы, которые участвовали в проверке (ревизии) данного участка деятельности объекта, и должностными лицами, отвечающими за этот участок работы, или материально-ответственными лицами, отвечающими за сохранность денежных средств и материальных ценностей.

Один экземпляр промежуточного акта вручается должностному (материально-ответственному) лицу проверяемого (ревизуемого) объекта, подписавшему акт.

Факты, изложенные в промежуточных актах, включаются в основной (сводный) акт (справку) проверки или ревизии.

4. Результаты проверки (ревизии) излагаются в справке (акте) на основе проверенных данных и фактов, вытекающих из имеющихся в проверяемом (ревизуемом) объекте, документов и материалов, результатов проведенных встречных проверок, проверок фактического совершения операций, результатов контрольных взвешиваний и обмеров сырья и материалов, проведения контрольных обмеров выполненных работ, контрольных запусков сырья и материалов в производство, контрольных анализов сырья, материалов и готовой продукции, проверки качества продукции, соблюдения технических условий и технологических режимов производства и обоснованности цен, других данных, вытекающих из заключений специальных экспертиз.

5. При изложении справки (акта) проверки (ревизии) должны быть соблюдены объективность, ясность, лаконичность, точность описания выявленных фактов нарушений и недостатков.

По каждому факту, отраженному в справке (акте), должно быть четко изложено его содержание со ссылкой на соответствующие документы и материалы и с указанием нарушений отдельных законов или других нормативных правовых актов.

Выявленные факты однородных массовых нарушений (например, по результатам проверки авансовых отчетов подотчетных лиц и т.п.) группируются в ведомостях, прилагаемых к справке (акту) проверки (ревизии), а в справке (акте) приводятся только итоговые данные и содержание этих нарушений, со ссылкой на соответствующее приложение. В этих случаях в прилагаемом к справке (акту) проверки (ревизии) перечне (ведомости) нарушений указываются: проверяемый период, дата и номер документа, наименование нарушенного правила или нормы, содержание нарушения, фамилия, инициалы и должность виновного лица, сумма ущерба. Ведомость подписывается проверяющим (ревизующим) и главным (старшим) бухгалтером проверяемого (ревизуемого) объекта.

Не допускается включение в справку (акт) проверки (ревизии) различного рода выводов, предложений и других данных, не подтвержденных документами, а также включение в справку (акт) сведений из следственных материалов и ссылок на показания должностных и материально-ответственных лиц, данные ими следственным органам.

Справка (акт) проверки (ревизии) не должна содержать квалификацию, оценку действий отдельных должностных и материально-ответственных лиц.

6. В справке (акте) проверки (ревизии) приводятся:

- общие данные о выполнении проверяемым (ревизуемым) объектом, производственных и финансовых планов;

- выявленные факты нарушений законов, указов, решений, нормативных актов;

- факты неправильного планирования производственных и финансовых показателей, невыполнения заданий и обязательств, неправильного расходования средств и другие нарушения финансовой дисциплины;

- факты неправильного ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

- выявленные факты бесхозяйственности, недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей;

- размеры причиненного материального ущерба и другие последствия допущенных нарушений с указанием фамилий и должностных лиц, по вине которых они были допущены;

- вскрытые при проверке (ревизии) дополнительные возможности и резервы увеличения выпуска и реализации продукции, снижения ее себестоимости, увеличения прибыли, сокращения за-

трат на содержание аппарата управления, ликвидации потерь и непроизводительных расходов, увеличения доходов.

7. В справку (акт) проверки (ревизии) не следует включать описание структуры проверяемого (ревизуемого) объекта, а также отчетные данные, отраженные в периодической и годовой отчетности, и иные сведения и данные, прямо не относящиеся к предмету проверки (ревизии).

8. При составлении справки (акта) комплексной проверки (ревизии) производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества, подразделений, филиалов и представительств Общества, рекомендуется следующая последовательность изложения результатов проверки (ревизии):

- общие сведения о проверяемом объекте (наименование, подчиненность проверяемого (ревизуемого) объекта, состав ревизионной группы, на основании какого документа и за какой период проводится проверка (ревизия), фамилия и инициалы руководителей проверяемого (ревизуемого) объекта и время их работы и др.);

- выполнение основных технико-экономических показателей;
- финансовое состояние и платежеспособность Общества;
- производственные разделы;
- договорная дисциплина;
- правомерность и эффективность операций по приобретению и отчуждению активов;
- эффективность и обоснованность финансовых вложений;
- кассовые, банковские и кредитные операции;
- состояние бухгалтерского учета, отчетности;
- состояние внутреннего контроля.

9. Материалы комплексной проверки (ревизии) принимаются от руководителя ревизионной группы начальником контрольно-ревизионного управления Общества или его заместителем. По факту передачи материалов делается отметка на последней странице справки (акта) проверки (ревизии): «Справка проверки принята» или «Акт ревизии принят», указывается дата и ставится подпись лица, принявшего справку (акт) проверки (ревизии).

## **Статья 12. Принятие мер к устранению выявленных проверкой (ревизией) нарушений и недостатков**

1. Руководитель ревизионной группы в ходе проверки (ревизии) принимает меры к устранению выявленных недостатков и возмещению причиненного ущерба.

2. На основании материалов проверки (ревизии) руководитель ревизионной группы не позднее недельного срока после подписания справки (акта) проверки (ревизии) разрабатывает и представляет на рассмотрение комитету совета директоров по аудиту, аналитическую справку с информацией о выявленных существенных нарушениях и рисках, проблемах контроля и корпоративного управления, другие сведения, а также проект приказа или письма с конкретными предложениями, направленными на устранение выявленных нарушений, возмещение причиненного ущерба, выявление и устранение причин неудовлетворительной работы проверяемого подразделения.

Совместно с должностными лицами проверяемого объекта разрабатываются мероприятия, направленные на улучшение его производственной и финансово-хозяйственной деятельности.

3. Комитет совета директоров по аудиту обязан не позднее чем в 15-дневный срок по окончании проверки (ревизии) рассмотреть результаты проверки (ревизии) и принять по ним необходимые меры.

Руководитель контрольно-ревизионного управления, его заместитель должны обеспечить надлежащий контроль за исполнением принятых решений.

4. В случаях когда имеется основание для привлечения виновных лиц к уголовной ответственности, материалы проверки (ревизии) передаются следственным органам. Одновременно руководством проверяемого (ревизуемого) объекта решается вопрос об увольнении виновных должностных и материально-ответственных лиц.

Передача материалов следственным органам может производиться в необходимых случаях только по распоряжению руководителя, назначившего проверку (ревизию).

Передаваемые в следственные органы материалы должны содержать: заявление (письмо), в котором должно быть изложено, в чем состоит суть злоупотреблений, какие законы нарушены, размер причиненного ущерба, виновные лица; акт ревизии, подписанный надлежащими лицами; подлинные документы или копии документов, подтверждающие факты выявленных злоупотреблений; объяснения проверяемых (ревизуемых), а также других лиц, чьи показания имеют значение для проверки обстоятельств совершения злоупотреблений; заключения проверяющих (ревизующих) по этим объяснениям.

При передаче материалов проверки (ревизии) следственным органам в делах контрольно-ревизионного управления или подразделения должны быть оставлены: копия акта ревизии; копии объяснений должностных лиц, виновных в установленных проверкой (ревизией) нарушениях и злоупотреблениях; копии основных документов, подтверждающих указанные в акте злоупотребления и нарушения; документ, подтверждающий передачу материалов следственным органам.

5. При передаче материалов в следственные органы для привлечения виновных к уголовной ответственности перед следственными органами одновременно ставится вопрос о принятии мер к обеспечению гражданских исков, а руководителю проверяемого (ревизуемого) объекта предлагается предъявить к виновным лицам гражданские иски о возмещении причиненного ущерба.

6. В случаях когда причинен материальный ущерб, но виновные лица не привлекаются к уголовной ответственности или уголовное дело прекращено, следует предложить руководителю проверяемого (ревизуемого) объекта предъявить гражданские иски к лицам, виновным в причинении материального ущерба. Работники, непосредственно обслуживающие денежные или товарные ценности, если их действия дают основания для утраты доверия к ним со стороны администрации, могут быть освобождены от работы в соответствии с действующим законодательством.

7. Контрольно-ревизионное управление Общества должно устанавливать деловые контакты с органами следствия при расследовании ими дел по материалам проверок (ревизий).

Отказ в возбуждении уголовного дела или постановление следственных органов о прекращении уголовного дела, возбужденного по материалам проверки (ревизии), могут быть обжалованы в установленном законом порядке.

8. Наличие в структуре Общества контрольно-ревизионного управления не освобождает руководителей Общества, подразделений, филиалов и представительств Общества от обязанностей по управлению вверенными им структурами и не уменьшает их финансовой и дисциплинарной ответственности за соответствующую руководящую и контрольную деятельность, включая регулярные системные проверки.

9. Руководители Общества, подразделений, филиалов и представительств Общества обязаны незамедлительно информировать контрольно-ревизионное управление обо всех существенных фактах, затрагивающих экономические интересы, безопасность Общества или фактах несоблюдения корпоративных правил и стандартов.

## **II. ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ) ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ И ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОТДЕЛЬНЫХ СФЕРАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

### **Статья 13. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере выполнения лицензионных соглашений**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере выполнения лицензионных соглашений осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

- 1) выполнение необходимых объемов геологоразведочных работ в сроки, установленные лицензионными соглашениями;
- 2) реализация мероприятий по обеспечению уровней добычи нефти и газа, установленных в проектных документах и утвержденных в установленном порядке;
- 3) выполнение плановых мероприятий по утилизации попутного нефтяного газа и его максимальному использованию;
- 4) применение технологий и методов интенсификации добычи для увеличения коэффициента извлечения нефти;
- 5) своевременная подготовка проектных документов на разработку месторождений и для государственной экспертизы запасов;
- 6) взаимодействие между владельцем лицензии и территориальной администрацией, своевременное выполнение обязательств в социальной сфере.

### **Статья 14. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере геологоразведочных работ**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере геологоразведочных работ осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих операций:

- 1) состояние выполнения геологоразведочных работ, геологических заданий и организационно-технических мероприятий, утвержденных приказами Общества по годовым планам;
- 2) выполнение программ подготовки структур к глубокому бурению, вводу площадей в поисково-разведочное бурение и плановых графиков строительства скважин по площадям;

- 3) полнота, качество и своевременность геологических и геофизических исследований, испытаний перспективных интервалов и объектов в процессе бурения и работ по испытанию скважин;
- 4) достоверность и эффективность тематических и опытно-методических работ (включая работы подрядчиков);
- 5) технико-методический и организационный уровень выполнения промыслово-геофизических, сейсморазведочных работ, бурения и испытание скважин (включая работы подрядчиков);
- 6) эффективность осуществляемых мероприятий по предупреждению аварий и сокращению простоев;
- 7) уровень геологической информативности поисково-разведочного бурения на нефть и газ и сейсморазведочных работ;
- 8) действенность авторского надзора за выполнением комплексного проекта;
- 9) состояние сырьевой базы и выполнение мероприятий по новой оценке запасов углеводородов с учетом новых исходных параметров, выявленных в процессе доразведки месторождения;
- 10) выполнение плана прироста запасов углеводородного сырья.

**Статья 15. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере разработки нефтяных месторождений**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере разработки нефтяных месторождений осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

- 1) обеспеченность месторождений утвержденными технологическими проектными документами по разработке месторождений;
- 2) анализ текущего состояния разработки месторождений, авторский надзор за реализацией проектных документов и выполнение мероприятий по совершенствованию состояния выработки запасов углеводородов из пластов и объектов разработки;
- 3) состояние промысловых гидродинамических и геофизических исследований за выработкой запасов углеводородов;
- 4) применяемые методы и системы заводнения, влияющие на выполнение запланированных объемов добычи, выявление эффективности этих методов и систем на основе постоянно действующих геолого-гидродинамических моделей;
- 5) достоверность данных в технологических режимах и месячных эксплуатационных рапортах;
- 6) эффективность геологоразведочных работ;
- 7) проверка эффективности мероприятий по поддержанию пластового давления.

**Статья 16. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере бурения на нефть и газ**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере бурения на нефть и газ осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

- 1) качество строительства скважин (надежность крепления ствола скважин, качество вскрытия продуктивных пластов и др.);
- 2) выполнение запланированных бизнес-планами объемов буровых работ и организационно-технических мероприятий в области бурения, утвержденных приказами по Обществу;
- 3) выполнение комплексных, перспективных, организационно-технических мероприятий, утвержденных Обществом;
- 4) выполнение расчетных показателей бизнес-планов по финансированию буровых работ;
- 5) обеспеченность плановых объемов работ проектно-сметной документацией;
- 6) состояние обустройства площадей, на которых осуществляется бурение, работы по подготовке новых площадей для бурения, выполнение плановых заданий по подготовительным работам к бурению;
- 7) организационная структура управления буровыми работами в Обществе, его филиалах и подразделениях;
- 8) состояние парка бурового оборудования, тампонажной и специальной техники, выполнение плана капитального ремонта бурового оборудования;
- 9) уровень производственно-технического обслуживания буровых бригад и обеспеченность непрерывности строительства скважин на всех этапах;
- 10) выполнение плана строительства и монтажа буровых;
- 11) обеспеченность бурения основными материалами, наличие необходимого нормативного переходящего запаса;

- 12) состояние работ по испытанию и освоению скважин;
- 13) наличие технологических регламентов на вышкостроение, бурение и испытание (когда утверждены и на какой период) и их соблюдение;
- 14) какие меры осуществляются по ускорению окончания строительства скважин, состояние незавершенного производства;
- 15) технологический уровень строительства скважин;
- 16) выполнение мероприятий по снижению стоимости метра проходки;
- 17) анализ баланса календарного времени вышкостроения, бурения и испытания скважин, принимаемые меры по снижению непроизводительных затрат времени в вышкостроении, бурении и испытании, анализ причин аварий в бурении, определение основных факторов, вызывающих аварийность, анализ простоев в бурении, выявление причин их возникновения;
- 18) затраты времени на крепление, вспомогательные и ремонтные работы, меры по их снижению;
- 19) показатели работы долот;
- 20) наличие случаев отступлений от утвержденных годовых графиков бурения скважин с анализом причин, повлиявших на эти отступления и определением последствий в части потерь нефти от несданных заказчику скважин;
- 21) установление причин значительных отклонений в перерасходах или экономии отдельных статей затрат на основе отчета о себестоимости строительства эксплуатационных и разведочных скважин (ф. № 3-с);
- 22) соблюдение графиков финансирования буровых работ, а также возникающих в процессе строительства скважин и не предусмотренных проектом осложнений геологического характера;
- 23) обоснованность расчетов сервисной компании, оказываемой услуги Обществу по строительству скважин, с субподрядчиками за выполненные работы (подтверждаемость объемов работ и цен);
- 24) выполнение мероприятий, направленных на техническое перевооружение организаций бурения, на основе передовых достижений науки и техники.

#### **Статья 17. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере добычи нефти и газа**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере добычи нефти и газа осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

- 1) выполнение установленных заданий по добыче нефти и газа, реализация запланированных организационно-технических мероприятий, утвержденных приказами Общества, направленными на обеспечение выполнения заданий по добыче нефти и газа;
- 2) фонд нефтяных, газовых и нагнетательных скважин, его структура, соблюдение установленных нормативов по всем видам простоя;
- 3) качественные показатели работы скважин (коэффициент использования эксплуатационного фонда скважин, коэффициент эксплуатации действующего фонда скважин, межремонтный период работы скважин по способам эксплуатации), баланс календарного времени действующего фонда нефтяных и газовых скважин;
- 4) состояние резервуарного хозяйства (наличие и использование емкостей промежуточных, нефтесборных и товарных парков, а также технологических емкостей);
- 5) текущий и капитальный ремонт скважин: количество и качество ремонтов, баланс календарного времени, затраты на текущий и капитальный ремонт скважин, обеспеченность оборудованием и инструментом, недопущение ухудшения коллекторных свойств во время проведения капитального ремонта скважин;
- 6) анализ контроля растворных узлов и комплексов для изменения содержания механических примесей;
- 7) выполнение геолого-технических мероприятий, эффективность их выполнения, планирование и расход средств на выполнение геолого-технических мероприятий;
- 8) качество подготовки сдаваемой нефти, объем сдачи некондиционной нефти;
- 9) обеспеченность производственными мощностями по подготовке нефти и газа, выполнение планов по строительству или реконструкции установок подготовки нефти и газа;
- 10) наличие разработанных и утвержденных мероприятий по повышению качества подготовки нефти и газа и состоянию их выполнения;
- 11) соблюдение установленных нормативов по технологическим потерям и расходу нефти и газа на собственные нужды, наличие утвержденных мероприятий по сокращению потерь нефти и газа, экономному их использованию и их выполнение;

12) качество ведения учета приема нефти от сторонних организаций и отпуска нефти с нефтеналивов.

**Статья 18. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере повышения нефтеотдачи пластов и химизации технологических процессов добычи нефти**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере повышения нефтеотдачи пластов и химизации технологических процессов добычи нефти осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

- 1) выполнение установленных на год объемов добычи нефти за счет новых методов повышения нефтеотдачи;
- 2) выполнение запланированных объемов закачки агентов в пласт для повышения нефтеотдачи;
- 3) выполнение мероприятий по строительству и вводу объектов повышения нефтеотдачи пластов;
- 4) выполнение мероприятий по химизации технологических процессов в добыче нефти (закачка ингибиторов коррозии, солеотложений, парафина, бактерицидов и т.д.);
- 5) применение химических реагентов, разрешенных ГОСТами (за исключением хлора, органики и прочих запрещенных химических реагентов);
- 6) эффективность технологий повышения нефтеотдачи пластов.

**Статья 19. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере переработки нефти**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере переработки нефти осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

- 1) выполнение заданий по переработке нефти и выработке нефтепродуктов в ассортименте, реализация запланированных организационно-технических мероприятий;
- 2) соблюдение графиков ремонта установок и оборудования, причины перепростоев сверх нормативов и графиков;
- 3) качественные показатели переработки нефти: отборы светлых нефтепродуктов, глубина переработки, качество вырабатываемой продукции, наличие рекламаций;
- 4) состояние резервуарных парков, соблюдение графиков зачистки, оборачиваемость, суточный запас нефти;
- 5) состояние и техническое оснащение учета движения нефти и нефтепродуктов, наличие автоматизированных систем учета товарных нефтепродуктов, периодичность сбора информации, наличие систем, работающих в режиме реального времени;
- 6) учет потерь, в том числе безвозвратных, соответствие утвержденным нормативам;
- 7) работа очистных сооружений, факты сбросов нефтепродуктов в водоемы, анализ на соответствие утвержденным нормам, наличие бессточных систем.

**Статья 20. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере нефтепродуктообеспечения**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере нефтепродуктообеспечения осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

- 1) наличие на нефтебазах нормативно-технической документации (паспорт нефтебазы и его своевременное обновление, генеральной схемы нефтебазы, схемы технологических трубопроводов, паспортов на резервуары и трубопроводы, технологических карт резервуаров, калибровочных таблиц на резервуары, трубопроводы и пр.);
- 2) наличие графиков зачистки резервуаров и их соблюдение;
- 3) наличие графиков проведения дефектоскопии резервуаров и их соблюдение, наличие актов дефектоскопии резервуаров;
- 4) исправность резервуаров (наличие отпотин, трещин, просадок, целостность теплоизоляции и пр.), их оснащенность необходимым оборудованием (предохранительная и дыхательная арматура, молниезащита и пр.), исправность лестниц;
- 5) целостность обвалований резервуарных парков;
- 6) правильность нанесения высотного трафарета на резервуарах, наличие актов коррекций днища;
- 7) исправность фундаментов резервуаров;

- 8) исправность переходных лестниц через обвалование резервуарных парков и технологических трубопроводов;
- 9) наличие и исправность освещения резервуарных парков, эстакад, причалов;
- 10) исправность запорной арматуры на нефтебазе;
- 11) наличие разработанных мероприятий по предотвращению потерь от утечек при хранении нефтепродуктов в резервуарах (исправность и герметичность резервуаров, исправность хлопушек, запорной арматуры, уровнемеров, люков, герметичность сальников, клапанов, фланцевых и муфтовых соединений) и их выполнение;
- 12) организация проведения огневых работ;
- 13) наружный осмотр технологических трубопроводов: исправность сварных швов, фланцевых соединений, включая крепеж, герметичность всех соединений, состояние опорных конструкций, их фундаментов, подвесок, состояние и работа компенсирующих устройств, состояние дренажных устройств, арматуры, наличие заземляющих устройств, наличие актов ревизий трубопроводов;
- 14) соблюдение периодичности проведения испытаний на прочность технологических трубопроводов (1 раз в три года);
- 15) правильность эксплуатации и устройства насосных станций (наличие схемы обвязки насосных агрегатов и другой документации, размещение насосов и электродвигателей, ограждение насосов, проверка обвязки на недопущение смешения различных сортов нефтепродуктов, герметичность насосов и трубопроводов, наличие и исправность газоанализатора);
- 16) исправность железнодорожных и автомобильных эстакад (лестницы, переходные мостики, сливо-наливные устройства, заземление сливо-наливных устройств, обеспечение подслоного налива), автоматических и полуавтоматических систем налива нефтепродуктов;
- 17) соблюдение правил эксплуатации причалов (стационарных и плавучих) и их оборудование, его исправность (шлангуемые устройства, трубопроводы, запорная арматура и т.п.), наличие боновых заграждений, кранцев и др.;
- 18) исправность и соблюдение правил эксплуатации систем вентиляции, водоснабжения и канализации;
- 19) эксплуатация котельных, ремонтно-механических мастерских, гаражей;
- 20) наличие тарных складов и их оснащенность соответствующим оборудованием, соблюдение правил хранения затаренных нефтепродуктов;
- 21) исправность и соблюдение правил эксплуатации электроустановок и электрооборудования, устройств молниезащиты;
- 22) лаборатории нефтебаз, их оснащенность соответствующими приборами;
- 23) метрологическое обеспечение работы нефтебазы (наличие и исправность средств измерения, наличие клейм и пломб, госповерителя, графики проверки средств измерения и их соблюдение);
- 24) наличие и исправность противопожарных средств;
- 25) состояние территории нефтебазы (выкос травы, замазученность и пр.);
- 26) исправность резервуарного парка автозаправочных станций и оборудование резервуаров;
- 27) проверка на автозаправочных станциях точности топливораздаточных колонок, наличие пломб госповерителя, правильность схемы пломбирования, исправность рукавов и топливораздаточных кранов;
- 28) состояние на нефтебазах и автозаправочных станциях средств измерения, их исправность, соблюдение сроков госповерки, наличие клейм госповерителя, проверка герметичности соединений, наличие и исправность заземляющих устройств, исправность громкоговорящей связи;
- 29) виды услуг, в том числе сопутствующих, оказываемых на автозаправочных станциях владельцам транспортных средств;
- 30) проверка антикриминальной защищенности автозаправочных станций, организация инкассации;
- 31) обоснованность списания потерь;
- 32) проверка качества топлива на автозаправочных станциях путем взятия проб.

**Статья 21. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

- 1) ценовая политика Общества в регионе в части реализации нефтепродуктов, состояние уровня цен на нефтепродукты, реализуемые Обществом, по отношению к основным конкурентам;
- 2) организация работы ценовых комитетов (комиссий), наличие протоколов заседаний;

- 3) выполнение решений ценовых комитетов (комиссий) при заключении договоров и реализации нефтепродуктов мелким оптом и через автозаправочные станции;
- 4) наличие и обоснованность применения цен со скидками и отсрочек при реализации нефтепродуктов коммерческим предприятиям;
- 5) наличие и исполнение положения о заключении договоров на реализацию нефтепродуктов, наличие и применение утвержденной типовой формы договоров на реализацию (закупку) и хранение нефтепродуктов;
- 6) система учета договоров, наличие оригиналов договоров на реализацию нефтепродуктов, актов приема-передачи нефтепродуктов и актов сверок взаиморасчетов;
- 7) состояние взаиморасчетов с контрагентами за поставленные нефтепродукты, наличие просроченной задолженности во взаиморасчетах за поставленные нефтепродукты, в случае ее наличия - мероприятия проводимые Обществом по ее истребованию;
- 8) состояние взаиморасчетов за поставленные компанией нефтепродукты, наличие просроченной задолженности, динамика изменения просроченной задолженности, наличие графиков погашения просроченной задолженности и их соблюдение;
- 9) доходность от реализации нефтепродуктов оптом (транзитом), мелким оптом (с нефтебаз) и в розницу через сеть автозаправочных станций;
- 10) оценка эффективности реализации нефтепродуктов по различным направлениям;
- 11) направления использования нефти и нефтепродуктов, поставленных Обществом для собственных нужд, а также для других целевых, определенных Обществом нужд (под франчайзинг, для госнужд и т.д.);
- 12) анализ выполнения нефтеперерабатывающими предприятиями своих обязательств в рамках договоров с Обществом на переработку давальческой нефти, правильность оформления документации в рамках заключенных договоров.

**Статья 22. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере экспорта нефтепродуктов**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере экспорта нефтепродуктов осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

- 1) наличие и правильность оформления договоров на перевалку нефтепродуктов, поступающих на предприятие нефтепродуктообеспечения для дальнейшей перевалки на экспорт;
- 2) приемка нефтепродуктов в резервуары предприятия нефтепродуктообеспечения в соответствии с требованиями Инструкции о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по количеству (утверждена постановлением Госарбитража СССР от 15 июня 1965 г. № П-6), Инструкции о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по качеству (утверждена постановлением Госарбитража СССР от 25 апреля 1966 г. № П-7), Инструкции Госкомнефтепродукта СССР от 15.08.1985 № 06/21-8-446 о порядке поступления, хранения, отпуска и учета нефти и нефтепродуктов на нефтебазах, наливных пунктах и автозаправочных станциях системы Госкомнефтепродукта СССР, а также Инструкции по контролю и обеспечению сохранения качества нефтепродуктов в организациях нефтепродуктообеспечения (утверждена приказом Минэнерго РФ от 19 июня 2003 г. № 231);
- 3) при погрузке нефтепродуктов на танкера соблюдение предприятием требований ГОСТ Р 8.595 «ГСИ. Масса нефти и нефтепродуктов. Общие требования к методикам выполнения измерений» по погрешностям замеров при коммерческих операциях (отражение в журнале расхождений между замерами погруженного на танкер количества нефтепродуктов из судовых и береговых резервуаров);
- 4) в случае недостатков нефтепродуктов, проверка правильности их оформления соответствующими актами и документами, подтверждающими факт недостачи;
- 5) наличие актов слива нефтепродуктов при приеме груза от железной дороги в резервуары терминала;
- 6) наличие актов приема-передачи нефтепродуктов, поступающих от нефтеперерабатывающих заводов по продуктопроводу;
- 7) проверка правильности отражения в отчетности Общества экспортных объемов нефтепродуктов за отчетный период;
- 8) проверка правильности начисления задолженности за оказанные услуги в части согласованного экспортного тарифа;
- 9) сверка финансовых результатов по расчетам за оказанные по перевалке услуги (наличие дебиторской или кредиторской задолженности);

10) наличие просроченной дебиторской задолженности.

**Статья 23. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере капитального строительства**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере капитального строительства осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

- 1) наличие утвержденных организационно-технических мероприятий и графиков строительства и ввода в эксплуатацию производственных и непроизводственных объектов, предусмотренных планом капитальных вложений в соответствии с утвержденными показателями бизнес-плана;
- 2) выполнение запланированных организационно-технических мероприятий и графиков по строительству объектов;
- 3) формирование плана капитального строительства;
- 4) выполнение плана капитальных вложений, строительно-монтажных работ и ввода основных фондов. Состояние строительства и готовность объектов производственного и непроизводственного назначения;
- 5) организация контроля за ходом строительства и мера участия заказчика в строительстве объектов;
- 6) наличие фактов беспланового строительства и строительства объектов без утвержденной проектно-сметной документации;
- 7) своевременность выполнения договорных обязательств;
- 8) оперативная работа с подрядными организациями на всех стадиях проектирования и строительства. Осуществление технического надзора за ходом и качеством строительства;
- 9) обеспеченность важнейших строек материальными, трудовыми ресурсами, строительной техникой и автотранспортом;
- 10) состояние контроля за целевым расходованием подрядными организациями материальных ресурсов заказчика;
- 11) соблюдение установленных сроков строительства, реконструкции, технического перевооружения и ввода в действие производственных мощностей и объектов;
- 12) соблюдение установленного порядка приема объектов в эксплуатацию;
- 13) выполнение плана подрядных работ, осуществляемых собственными строительными организациями, объемов строительно-монтажных работ и ввода производственных и непроизводственных мощностей. Обеспеченность строительно-монтажных работ средствами малой механизации, технологическим транспортом и механизмами;
- 14) соответствие фактических затрат по выполненным объемам работ их сметной стоимости;
- 15) соблюдение установленного порядка предоставления и правильности оформления отчетной и исполнительной документации по выполненным работам;
- 16) соблюдение установленного порядка выбора подрядчиков на основании проведения тендера;
- 17) соблюдение установленного порядка финансирования капитальных вложений.

**Статья 24. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере материально-технического обеспечения заданий по производству и капитальному строительству, состоянию учета, экономии, хранению и рациональному использованию материально-технических ресурсов**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере материально-технического обеспечения заданий по производству и капитальному строительству, состоянию учета, экономии, хранению и рациональному использованию материально-технических ресурсов осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

- 1) организация приемки материалов и оборудования в соответствии с действующим законодательством и корпоративными нормами;
- 2) состояние складского хозяйства, в том числе соблюдение установленных требований по складированию и хранению материалов, оборудования и запасных частей на складах баз производственного обслуживания и комплектации, предприятий и организаций; обеспеченность мест хранения весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и т.п.;
- 3) наличие площадей для закрытого и открытого складирования товарно-материальных ценностей, открытых площадок с твердым покрытием для хранения оборудования, емкостей для хра-

нения сыпучих материалов и жидкостей, огнеопасных материалов, химических реагентов, контейнеров и поддонов;

4) состояние противопожарной безопасности, ограждения территорий, подъездных внутри-площадочных дорог и проездов, наличие охраны и охранной сигнализации;

5) обеспеченность баз производственно - технического обслуживания и комплектации и объектов складского хозяйства оборудованием, необходимой грузоподъемной техникой;

6) организация и хранение законсервированных объектов и оборудования. Наличие и систематичность контрольных осмотров длительно хранящегося оборудования, его техническое состояние, укомплектованность и состояние консервации;

7) наличие фактов порчи материально-технических ресурсов из-за неправильного хранения. Принятые меры по возмещению причиненного ущерба, привлечению к дисциплинарной и материальной ответственности виновных лиц, разработанные мероприятия по устранению и дальнейшему недопущению выявленных недостатков;

8) организация ремонта оборудования, поврежденного при транспортировке и погрузочно-разгрузочных работах;

9) проведение проверок состояния хранения и использования оборудования и материалов, меры, принимаемые по итогам внутриведомственных проверок;

10) наличие разработанных мероприятий по улучшению хранения материально-технических ресурсов и их выполнение;

11) состояние производственных запасов, наличие сверхнормативных и неликвидных запасов. Меры, принимаемые по вовлечению сверхнормативных запасов материалов в хозяйственный оборот и реализации неликвидных запасов;

12) наличие фактов недостач и излишков товарно-материальных ценностей. Меры, принятые в Обществе (структурных подразделениях) по установленным фактам;

13) обеспечение условий по экономии и рациональному использованию сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов, выявлению, учету и использованию вторичного сырья;

14) наличие мероприятий по экономному расходованию сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов и их выполнение;

15) состояние работы по нормированию расхода сырья, материалов, топлива, электроэнергии. Принимаемые меры по внедрению прогрессивных норм расхода сырья и материалов. Правильность списания сырья и материалов на производство, соответствие действующих норм современному уровню технологии и организации производства. Наличие случаев, когда в результате завышения норм расхода сырья и материалов образуются неучтенные излишки материальных ценностей, а также случаев списания их в завышенных размерах против фактического расходования;

16) наличие действующих систем экономического стимулирования за экономное расходование сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов;

17) состояние претензионной работы (иски, пени, штрафы, неустойки и т.д.);

18) проверка исполнения приказов и распоряжений Общества по организации материально-технического обеспечения (сроки подачи заявок на централизованное обеспечение материально-техническими ресурсами, соответствие номенклатуры закупок действующим нормативным документам, сравнение цен приобретенных материальных ресурсов с ценами централизованных поставок);

19) анализ работы по сокращению дебиторской и кредиторской задолженностей по закупкам материально-технических ресурсов (наличие и выполнение графиков и других мероприятий для их погашения);

20) анализ организации определения цен на закупку материально-технических ресурсов. Наличие тендерных комиссий и положения о проведении тендеров и его исполнение в практической работе.

#### **Статья 25. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере охраны труда, промышленной и экологической безопасности**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере охраны труда, промышленной и экологической безопасности осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

1) наличие природоохранной службы;

2) наличие годового плана мероприятий по охране окружающей среды, разрешительных документов на природопользование. Выполнение годового плана природоохранных мероприятий;

- 3) наличие необходимой законодательной и нормативной базы в области охраны окружающей среды;
- 4) наличие предписаний природоохранных органов и проведенная работа по ликвидации отмеченных недостатков;
- 5) наличие системы внутреннего экологического мониторинга;
- 6) причины и размер предъявленных контролирующими природоохранными органами штрафных санкций и исков. Принятые меры по возмещению причиненного ущерба, привлечению к дисциплинарной и материальной ответственности виновных лиц, наличие мероприятий по устранению выявленных недостатков;
- 7) наличие и структура службы охраны труда и промышленной безопасности. Наличие комитета (комиссии) по охране труда;
- 8) наличие приказа о назначении лиц, ответственных за соблюдение требований по охране труда и промышленной безопасности;
- 9) соблюдение графиков обучения и проверки знаний по охране труда и промышленной безопасности работников, включая руководителей. Наличие у работников удостоверений установленной формы, дающих право на выполнение специальных работ;
- 10) наличие журналов проведения всех видов инструктажей по безопасности труда, инструкций по охране труда по профессиям и видам работ, перечня вопросов (программы) для проведения вводного инструктажа;
- 11) проведение медицинских осмотров работников, предусмотренных приказом Минздравмедпрома России от 14 марта 1996 г. № 90;
- 12) обеспеченность работников специальной одеждой, обувью и другими средствами индивидуальной защиты, а также санитарно-бытовыми помещениями в соответствии с установленными нормами;
- 13) результаты проверок состояния условий и охраны труда, промышленной безопасности государственными надзорными и контролирующими органами и выполнение их предписаний;
- 14) результаты внутренних проверок состояния условий и охраны труда, промышленной безопасности, их отражение в соответствующих журналах;
- 15) наличие перечня тяжелых работ и работ с вредными или опасными условиями труда. Правильность предоставления компенсаций за указанные работы;
- 16) наличие в коллективном договоре обязательств работодателя перед трудовым коллективом Общества в области условий и охраны труда;
- 17) эффективность работы действующих сооружений и установок по охране окружающей среды, а также специальной природоохранной техники, оборудования и средств;
- 18) наличие штрафных санкций и платежей за сверхнормативное загрязнение окружающей среды. Выявление факторов и причин их образования, наличие мероприятий по устранению выявленных недостатков. Принятые меры по возмещению причиненного ущерба, привлечению к дисциплинарной и материальной ответственности виновных лиц.

**Статья 26. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере производственного обслуживания автомобильным транспортом, тракторами и спецтехникой**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере производственного обслуживания автомобильным транспортом, тракторами и спецтехникой осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

- 1) выполнение основных технико-экономических показателей использования автотранспортных средств и механизированной техники (коэффициент использования парка, пробега, грузоподъемности, применение специализированного подвижного состава и автоприцепов, сменность работы автомобилей, тракторов, спецтехники, использование транспорта общего пользования на грузоподъемных и вахтовых перевозках). Наличие и состояние контроля за выходом автомобилей в рейс и возвращением их в парк. Наличие простоев и холостых пробегов автотранспортных средств и механизированной техники;
- 2) соответствие фактического наличия транспортных средств данным бухгалтерского учета, наличие технических паспортов на транспортные средства. Наличие приказов о закреплении водителей за транспортными средствами, о рабочем парке техники, о переводе транспортных средств из эксплуатационного фонда в ремонтный фонд. Наличие техники, не эксплуатируемой по техническим причинам. Установление причин и виновных лиц при обнаружении разукomплектованной техники, проверка установленного порядка их списания;
- 3) выполнение и соблюдение плана и графика технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств и механизированной техники, соответствует ли фактическая стоимость ре-

монта утвержденным сметам и нормам, соблюдается ли порядок отпуска агрегатов и запасных частей для ремонта;

4) количество аварий и дорожно-транспортных происшествий, состояние работы по охране труда и обеспечению безопасности движения, применение мер воздействия к нарушителям трудовой дисциплины, правил движения и эксплуатации автомобилей;

5) организация и состояние расчетов за автомобильные перевозки, порядок выдачи и правильность заполнения путевых листов, соблюдение порядка выдачи и оформления товарно-транспортных накладных, наличие утвержденных таблиц расстояний между населенными пунктами и производственными объектами на постоянных маршрутах перевозок грузов;

6) состояние учета автошин на складе, в ремонте, в эксплуатации, а также изношенной резины;

7) правильность хранения и учета горюче-смазочных материалов и запасных частей. Организация контроля за расходом горюче-смазочных материалов по каждой единице транспорта и техники;

8) организация технологического процесса технического обслуживания и ремонта. Обеспеченность производственными помещениями, оборудованием, ремонтными рабочими, наличие подъемных устройств, смотровых ям, применение агрегатно-участкового метода ремонта. Обеспеченность ремонтными местами на авторемонтных заводах, количество капитальных ремонтов, выполняемых в условиях предприятия. Наличие годовых планов технического обслуживания и ремонта автотранспортного парка, месячных планов-графиков, их выполнение. Методы технического обслуживания, организация работы постов технического обслуживания, наличие технологических карт. Наличие оборотных фондов агрегатов.

#### **Статья 27. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере научно-исследовательской работы**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере научно-исследовательской работы осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

1) наличие и выполнение требований документации, регламентирующей научно-техническую деятельность;

2) анализ планов научно - исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) по видам работ, целевому назначению, уровню значимости и научно-техническим направлениям;

3) наличие работ, которые не дали положительного результата. Анализ причин отрицательного результата и степень обоснованности их разработки;

4) выполнение планов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за ревизуемый период по утвержденным договорам. Наличие работ, которые не соответствуют основным направлениям деятельности Общества, основания для их выполнения (письма, приказы, указания, устные распоряжения). Наличие и доля внеплановых работ в общем объеме научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

5) наличие фактов дублирования научно-исследовательских работ, совпадения работ, исследования (разработка) по которым проводилась в предыдущих годах. Анализ причин по выявленным фактам и обоснованность проводимых работ;

6) распределение работ по направлениям деятельности Общества. Степень загрузки научно-исследовательских подразделений, входящих в состав Общества, анализ использования средств по наиболее важным и перспективным направлениям исследований;

7) исполнение сметы расходов научно-исследовательских подразделений, входящих в состав Общества по источникам финансирования (бюджет, фонд научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, капитальные вложения, прочие источники). Наличие и обоснованность изменений предварительной сметной стоимости завершенных работ, подлежащих оплате;

8) результативность научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Эффективность научно-исследовательских, экспериментальных и опытно-промышленных работ, выполняемых сторонними научно-исследовательскими организациями по договорам с дочерними обществами, представительствами и подразделениями Общества;

9) обоснованность расчетов эффективности использования результатов НИОКР, подтверждение выполненных работ дочерними обществами, представительствами и подразделениями Общества, внедрившими результаты работы;

10) использование потенциала научно-исследовательских подразделений Общества. Эффективность работ и объем финансирования (выработки) в расчете на одного работающего, количество патентов и рацпредложений в расчете на 100 человек работающих.

**Статья 28. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере пожарной и радиационной безопасности и реагирования на чрезвычайные ситуации**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере пожарной и радиационной безопасности и реагирования на чрезвычайные ситуации осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

- 1) наличие приказа о создании комиссии по чрезвычайным ситуациям, положения о комиссии по чрезвычайным ситуациям, протоколов заседания комиссии по чрезвычайным ситуациям и их выполнение, плана (на год) основных мероприятий по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и его выполнение;
- 2) наличие и выполнение годового графика проведения учений по реагированию на чрезвычайные ситуации;
- 3) наличие банка данных о происшедших чрезвычайных ситуациях, авариях;
- 4) наличие системы приведения в готовность сил и средств по ликвидации чрезвычайных ситуаций;
- 5) наличие годового плана основных мероприятий по вопросам пожарной безопасности и его выполнение;
- 6) предписания органов пожарнадзора и уполномоченных лиц МЧС России, проведенная работа по ликвидации отмеченных недостатков;
- 7) наличие списков лиц, ответственных за пожарную безопасность и уполномоченных на решение вопросов по чрезвычайным ситуациям, в структурных подразделениях Общества;
- 8) наличие службы радиационного контроля (если Общество эксплуатирует радиационно-опасные объекты).

**Статья 29. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере использования трудовых ресурсов, средств на оплату труда и премирование**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере использования трудовых ресурсов, средств на оплату труда и премирование осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

- 1) соблюдение Трудового кодекса РФ и других нормативных правовых актов по оплате труда, социальным льготам, гарантиям и компенсациям;
- 2) соблюдение действующего законодательства и корпоративных норм при использовании труда женщин и молодежи;
- 3) наличие коллективного договора, заключенного между обществом и трудовым коллективом. Выполнение положений коллективного договора, тарифного соглашения;
- 4) наличие созданной в обществе комиссии по трудовым спорам. Организация рассмотрения и разрешения трудовых споров;
- 5) состояние нормирования труда. Удельный вес технически обоснованных норм выработки и нормативов обслуживания. Удельный вес ручного труда и меры, принимаемые к его существенному сокращению;
- 6) организационная работа с кадрами. Анализ качественного состава кадров, использование специалистов, формирование и работа с резервами кадров на выдвижение, работа с молодыми специалистами. Организация работы по повышению квалификации рабочих, ИТР и других работников;
- 7) трудовая дисциплина. Борьба с нарушителями трудовой дисциплины. Применение мер дисциплинарного воздействия;
- 8) работа по выявлению и внедрению передового производственного опыта. Материальное и моральное поощрение работников, достигших высоких показателей в труде;
- 9) наличие непроизводительных потерь рабочего времени за счет простоев, прогулов, неявок на работу. Меры, принимаемые к обеспечению более полного и рационального использования рабочего времени, устранению простоев и непроизводительных затрат труда;
- 10) планирование и использование фонда заработной платы, причины относительного перерасхода (с учетом выполнения задания по объему продукции) и меры, принимаемые к его возмещению. Наличие фактов выплаты заработной платы за не отработанное время (оплата простоев, доплаты за отступления от нормальных условий и др.) и причины их возникновения;
- 11) соблюдение штатно-тарифной дисциплины и действующих схем должностных окладов работников;
- 12) соответствие фактических объемов выполненных работ объемам работ, закрытым по нарядам при начислении заработной платы. Наличие случаев приписок объемов выполненных ра-

бот, начислений заработной платы вымышленным лицам и других незаконных выплат. Правильность оплаты труда временных работников, по совместительству, замещению и совмещению профессий;

13) соблюдение действующих положений о премировании работников за результаты хозяйственной деятельности.

При выявлении фактов незаконных выплат принимаются необходимые меры к устранению имеющихся нарушений и возмещению в установленном порядке, причиненного ущерба.

### **Статья 30. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере сохранности товарно-материальных ценностей**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере сохранности товарно-материальных ценностей осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

1) заключение письменных договоров о материальной ответственности с материально ответственными лицами. Наличие договоров о материальной ответственности и актов документальной передачи материальных ценностей при убытии материально ответственных лиц в отпуск лицам их замещающим, а также в других случаях, предусмотренных действующим законодательством;

2) соблюдение порядка хранения, учета материалов и контроля за их использованием в соответствии с требованиями действующего законодательства по учету материальных запасов;

3) своевременность и полнота проведения инвентаризаций товарно-материальных ценностей, правильность определения результатов инвентаризаций и отражения их в бухгалтерском учете, а также обоснованность списания недостач и потерь товарно-материальных ценностей при их хранении и транспортировке;

4) реальность числящихся на балансе остатков материальных ценностей находящихся в пути. Наличие оперативного учета и контроля за поступлением грузов и за выданными доверенностями на получение ценностей;

5) соблюдение установленных норм выдачи спецодежды, спецобуви и спецпитания.

### **Статья 31. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере использования и сохранности основных фондов**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере использования и сохранности основных фондов осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

1) использование действующих производственных мощностей;

2) соблюдение нормативных сроков освоения вновь вводимых мощностей, выявление случаев нарушения нормативных сроков ввода производственных мощностей и понесенные потери вследствие этого;

3) выполнение заданий по внедрению новой техники, механизации трудоемких процессов. Причины наличия на складах не установленного и не введенного в эксплуатацию оборудования;

4) наличие запланированных мероприятий, направленных на повышение фондоотдачи (увеличение коэффициента сменности, сокращение простоев и потерь);

5) наличие и выполнение плана-графика планово-предупредительного ремонта и освоение сметных ассигнований на капитальный и текущий ремонт;

6) проведение выборочной инвентаризации основных средств на предмет соответствия фактического наличия объектов основных средств данным бухгалтерского учета;

7) выявление фактов бездокументальной передачи объектов основных средств в личное пользование и сторонним организациям. Меры, принимаемые к виновным лицам и по возмещению причиненного ущерба;

8) соблюдение требований действующего законодательства по учету основных средств;

9) наличие постоянно действующей комиссии по выбытию (ликвидации) объектов основных средств. Законность и обоснованность операций по ликвидации основных средств. Правильность оценки приходуемых материалов, полученных от разборки ликвидируемых объектов основных средств. Правильность отражения результатов ликвидации в бухгалтерском учете;

10) обоснованность передачи основных средств в аренду, их сохранность, полнота и своевременность поступления арендной платы.

**Статья 32. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

- 1) система внутреннего контроля за кассовой и авансовой дисциплиной:
  - проверку (ревизию) следует начать с внезапной инвентаризации (проверки) наличных денег, ценных бумаг и бланков строгой отчетности, находящихся в кассе;
  - наличие постоянно действующей системы контроля за кассовой дисциплиной, в том числе проведение регулярных внезапных ревизий (инвентаризаций) кассы;
  - обеспечение сохранности денежных средств в соответствии с едиными требованиями технической укрепленности и оборудования сигнализацией помещений касс предприятий (приложение № 3 к Порядку ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденному решением совета директоров Банка России от 22.09.93 № 40);
  - соблюдение установленного банком лимита хранения денежных средств, соблюдение установленного лимита расчетов наличными средствами с юридическими лицами;
  - соблюдение кассовой и авансовой дисциплины и других требований, предусмотренных Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением совета директоров Банка России от 22.09.93 № 40;
- 2) организация учета и внутреннего контроля основных средств и нематериальных активов:
  - наличие документов, подтверждающих право собственности на объекты основных средств и нематериальные активы. Правильность оценки основных средств и нематериальных активов;
  - достоверность инвентаризации основных средств и нематериальных активов;
  - законность выбранных и применяемых принципов учета объектов основных средств и нематериальных активов;
  - законность и экономическая обоснованность операций по приобретению и отчуждению объектов основных средств и нематериальных активов;
  - правильность начисления амортизации и операций по ремонту, восстановлению объектов основных средств;
- 3) организация учета и внутреннего контроля по расчетным, текущим и валютным счетам в банке:
  - перечень текущих, расчетных, валютных, ссудных, транзитных и др. счетов, открытых в учреждениях банков;
  - соответствие произведенных операций нормативным документам и законодательным актам, действующим на территории Российской Федерации;
  - полнота и правильность операций, отраженных по расчетному, текущему и др. счетам;
  - полнота и правильность операций, отраженных по валютному счету;
  - полнота и правильность операций учета денежных средств на прочих счетах в банке;
  - соответствие записей в выписках банка и регистрах бухгалтерского учета, регистрах бухгалтерского учета и Главной книге, а также сальдо по Главной книге и статей баланса;
- 4) организация учета и внутреннего контроля товарно-материальных ценностей:
  - наличие договоров о материальной ответственности с материально-ответственными лицами;
  - наличие утвержденного внутреннего документооборота по учету товарно-материальных ценностей и анализ движения материально-производственных запасов;
  - состав материально-производственных запасов на отчетную дату, наличие неликвидных запасов и принимаемые меры по их реализации;
  - реальность наличия и существования материально-производственных запасов, является ли Общество собственником всех материально-производственных запасов, т.е. имеются ли на них имущественные права, а суммы, отраженные как задолженность, являются обязательствами;
  - правильность оценки материально-производственных запасов;
  - законность выбранных и применяемых принципов учета материально-производственных запасов;
  - законность и экономическая обоснованность операций по приобретению и отчуждению товарно-материальных ценностей;
- 5) организация учета и внутреннего контроля финансовых вложений:
  - правильность отнесения активов организации к финансовым вложениям;
  - своевременность и достоверность документального оформления операций по учету и налогообложению операций с финансовыми вложениями;
  - правильность оценки финансовых вложений;

- своевременность, периодичность и достоверность проводимой в Обществе инвентаризации финансовых вложений;
  - соответствие показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета;
  - законность и экономическая обоснованность операций по приобретению и отчуждению объектов финансовых вложений;
- 6) организация учета и внутреннего контроля заемных средств:
- эффективность использования, своевременность погашения и обеспеченность кредитов и займов;
  - наличие технико-экономического обоснования на привлекаемые заемные средства;
  - целевое использование привлеченных заемных средств;
- 7) организация учета и внутреннего контроля расчетов с дебиторами и кредиторами:
- состояние расчетов с дебиторами и кредиторами, соблюдение установленных лимитов, наличие просроченной задолженности;
  - реальность задолженности по расчетам с поставщиками, покупателями, разными дебиторами и кредиторами;
  - анализ договоров и контрактов, включая ценовые условия, своевременность их исполнения;
  - удельный вес договоров с предоплатой и авансированием, обоснованность представления поставщикам и покупателям товарных и коммерческих кредитов;
  - удельный вес в расчетах денежных средств, взаимозачетов, векселей и т.п.;
  - анализ договоров на предмет экономической безопасности контрагентов;
- 8) состояние расчетов по возмещению материального ущерба. В полной ли мере применяется Трудовой кодекс Российской Федерации и в части возмещения ущерба, причиненного работником Обществу. Обоснованность списания потерь, образовавшихся вследствие недостат, хищений и порчи ценностей;
- 9) своевременность и правильность проведения инвентаризаций материальных ценностей, финансовых вложений и расчетов. Правильность оформления результатов инвентаризации, оприходования излишков и правомерность списания недостат. Проведение выборочной инвентаризации материальных ценностей;
- 10) состояние расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Своевременность перечислений причитающихся сумм налогов, наличие переплат и недоимки по налогам и причины их образования. Санкции, примененные со стороны фискальных органов к Обществу, меры, принятые в отношении виновных лиц, и мероприятия по предупреждению нарушений;
- 11) осуществление мероприятий по совершенствованию организации первичного учета, внедрению прогрессивных форм и методов учета, централизации и автоматизации бухгалтерского учета, достоверность данных учета и отчетности, организация предварительного и текущего внутрихозяйственного контроля со стороны бухгалтерии и других служб Общества.

**Статья 33. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере выполнения годового бизнес-плана и месячных планов доходов и расходов, использовании прибыли и финансового состояния**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере выполнения годового бизнес-плана и месячных планов доходов и расходов, использовании прибыли и финансового состояния осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

- 1) выполнение основных показателей утвержденного советом директоров годового бизнес-плана. Причины отклонений от принятых показателей плана и принятые Обществом меры по исправлению сложившейся ситуации;
- 2) целевое использование собственных источников финансирования инвестиционной программы;
- 3) достоверность и своевременность представления внутрикорпоративной отчетности о результатах деятельности Общества;
- 4) результаты окупаемости (эффективности) вложенных средств за предыдущие периоды;
- 5) финансовое состояние и платежеспособность Общества, обеспеченность собственными оборотными средствами, своевременность и источники восполнения недостатков собственных оборотных средств, оборачиваемость оборотных средств (по методике расчета индексов). Наличие непроизводительных расходов и потерь (штрафы, пени, утраты материальных ценностей, непланируемые убытки);
- 6) анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности;

7) проверка целевого использования заемных средств и кредитов банка и экономического эффекта от их использования, а также проверка своевременного обеспечения погашения кредитов и займов в соответствии с заключенными договорами.

**Статья 34. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере затрат на производство продукции**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере затрат на производство продукции осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

1) достоверность данных учета и отчетности о фактической себестоимости продукции (выполняемых работ, услуг), полнота и правильность отражения в учете фактических затрат на производство, реальность числящихся на балансе расходов будущих периодов, резервов, предстоящих расходов и платежей;

2) наличие и реализация программы повышения эффективности деятельности по производству продукции (выполняемых работ, услуг). Наличие мероприятий по снижению затрат;

3) причины непроизводительных расходов и потерь, принимаемые меры к их сокращению и возмещению их виновными лицами;

4) своевременность и качество проведения инвентаризаций незавершенного производства. При этом следует установить, не числятся ли в составе незавершенного производства затраты по аннулированным заказам, потери от скрытого брака и некомплектных заделов;

5) правильность распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, общецеховых и общезаводских расходов между товарным выпуском и незавершенным производством, а также между отдельными видами продукции.

**Статья 35. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере долгосрочных финансовых вложений в паи, акции, совместную деятельность, оформлении прав собственности на объекты недвижимости**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере долгосрочных финансовых вложений в паи, акции, совместную деятельность, оформлении прав собственности на объекты недвижимости осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

1) выверка реестра организаций, в которые произведены долгосрочные финансовые вложения и оценка эффективности вложений;

2) инвентаризация долгосрочных финансовых вложений, наличие актов сверок по долгосрочным финансовым вложениям. Проверка на соответствие учетных данных с фактическими размерами долей согласно выписок из реестров;

3) дивидендная политика Общества;

4) уровень управляемости долгосрочными финансовыми вложениями. Наличие бухгалтерской и финансовой отчетности, предоставленной дочерними и зависимыми обществами;

5) проверка договоров о совместной деятельности;

6) подтверждение вклада в совместную деятельность (первичные документы), включая денежные и имущественные вклады;

7) раскрытие предмета совместной деятельности, результаты совместной деятельности;

8) участие Общества в совместных проектах;

9) участие в финансировании деятельности дочерних обществ и отражение участия в величине доли собственности в дочернем обществе;

10) работа, проводимая Обществом по выходу из состава тех или иных обществ при неэффективном или низкоэффективном участии. Порядок возврата вложенных средств и имущества;

11) наличие паев и акций по вкладам в совместную деятельность предприятий и обществ непромышленной сферы (банки, магазины, учебные учреждения, строительство жилья, службы быта и т.п.), обоснование этих вложений;

12) регистрация прав собственности на законченные строительством и приобретенные объекты недвижимости;

13) работа по кадастровому учету земель и оформление прав собственности (аренды) на них;

14) работа по землеотводу под объекты капитального строительства, обустройства и др.;

15) выполнение дочерними обществами обязательств перед Обществом по договорам аренды;

16) сведения об аффилированных лицах на дату проверки.

**Статья 36. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере состояния правовой работы**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере состояния правовой работы осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

1) участие в составлении проектов хозяйственных договоров, выработка законных и приемлемых для Общества договорных условий, визирование проектов договоров, предоставление по ним замечаний правового характера.

Участие специалистов юридической службы на стадии предварительной работы при разработке договорных схем по стратегическим инвестиционным проектам;

2) осуществление контроля за принятой к производству дебиторской задолженностью, возникшей в результате неисполнения контрагентами договорных условий, принятие исчерпывающих мер правового характера по взысканию указанных долгов с применением мер обеспечения;

3) ведение контроля юридической службой за легитимностью принятых решений, связанных с приобретением, отчуждением имущества, сдачей его в залог, иным обременением, а также по осуществлению мероприятий по сохранности корпоративной собственности;

4) наличие признаков несостоятельности и меры, принимаемые юридической службой при возбуждении дела о банкротстве;

5) применение контрагентами имущественных санкций к Обществу в связи с ненадлежащим исполнением договорных обязательств. Проведение служебных расследований, составление актов служебных расследований и проектов приказов о привлечении к материальной и дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в причинении Обществу разного рода убытков, в том числе и убытков, вызванных уплатой штрафных санкций;

6) наличие мероприятий правового характера, направленных на ликвидацию образованной просроченной дебиторской задолженности, хищений, недостач, порчи материальных ресурсов, непроизводительных расходов и потерь, своевременность оформления материалов по взысканию просроченной дебиторской задолженности;

7) организация работы с кредиторской задолженностью.

**Статья 37. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере контроля расчетов с бюджетом по налогам и внебюджетным платежам**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере контроля расчетов с бюджетом по налогам и внебюджетным платежам:

1) способствует избежанию финансовых потерь Обществом, связанных с санкциями, налагаемыми налоговыми органами, ввиду неправильного исчисления и несвоевременного перечисления платежей в бюджет и внебюджетные фонды;

2) устанавливает по всем видам платежей правильность исчисления суммы платежей, своевременность взносов (перечислений) причитающихся сумм, выясняет причины просрочки платежей и за чей счет отнесена уплаченная пеня, штрафные санкции;

3) выясняет, какие меры приняты к лицам, виновным в несвоевременном перечислении средств и по предотвращению допущенных нарушений.

**Статья 38. Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере вопросов социального развития**

Проверка (ревизия) производственной и финансово-хозяйственной деятельности в сфере вопросов социального развития осуществляется, включая, но не ограничиваясь, в отношении следующих объектов и операций:

1) обоснованность оказания благотворительной, финансовой и спонсорской помощи;

2) целевое использование денежных средств, направляемых на строительство бытовых и социально – культурных объектов, по соглашениям с регионами;

3) своевременность выполнения графика передачи (вывода) жилья и объектов социального назначения из состава дочерних обществ;

4) достоверность и целесообразность затрат, направленных на содержание объектов социально – культурного назначения;

5) состояние работы по вовлечению молодых специалистов в жилищное ипотечное кредитование;

6) проведение работы по вовлечению работников в программу жилищного ипотечного кредитования;

7) порядок рассмотрения заявлений и назначений негосударственных пенсий работникам Общества (пенсионерам, пенсионерам – ветеранам).