



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАВКАЗ.РФ»

(АО «КАВКАЗ.РФ»)

## П Р И К А З

10 мая 23  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

Москва

Пр-23-114  
№ \_\_\_\_\_

### **О мерах по недопущению составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов в акционерном обществе «КАВКАЗ.РФ»**

Во исполнение требований пункта 6 части 2 статьи 13.3 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», руководствуясь Методическими рекомендациями по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции, утвержденными Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации 8 ноября 2013 года, в целях недопущения составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов в акционерном обществе «КАВКАЗ.РФ» **приказываю:**

1. Установить запреты на составление неофициальной отчетности, использование поддельных документов, а также совершение работниками АО «КАВКАЗ.РФ» действий, направленных на:

1) искажение и фальсификацию первичных учетных документов, составляемых при оформлении фактов хозяйственной жизни (сделки, события, операции);  
2) использование поддельных (подложных, фиктивных, сфабрикованных) документов бухгалтерской отчетности;

3) проведение неучтенных или неправильно учтенных операций;

4) создание неофициальной (двойной) отчетности;

5) запись и учет несуществующих расходов;

6) внесение исправлений в документы бухгалтерского учета за исключением случаев и в порядке, установленных Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с ним;

7) осуществление финансово-хозяйственных операций без отражения в бухгалтерском учете;

8) намеренное уничтожение бухгалтерской и иной документации ранее сроков, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

9) совершение иных неправомерных и недобросовестных действий, направленных на искажение и фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Вменить в обязанность работникам АО «КАВКАЗ.РФ», независимо

от занимаемой должности, о каждом выявленном факте нарушения запретов, установленных пунктом 1 настоящего приказа, незамедлительно докладывать письменно с приложением подтверждающих документов (при наличии) Генеральному директору для принятия решения о проведении проверки или назначения служебного расследования, с одновременным информированием в устной форме либо посредством корпоративной почты заместителя Генерального директора, курирующего Департамент безопасности, или директора Департамента безопасности с целью принятия мер оперативного реагирования.

3. Возложить персональную ответственность:

3.1. На работников АО «КАВКАЗ.РФ», ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни – за правильность оформления первичных учетных документов, полноту и достоверность отраженных в них данных, а также своевременность предоставления в Бухгалтерию первичных учетных документов.

3.2. На руководителей структурных подразделений АО «КАВКАЗ.РФ» – за организацию осуществления руководства и контроля деятельности подчиненных работников по подготовке, оформлению и своевременному предоставлению в Бухгалтерию первичных учетных документов, а также за достоверность и полноту данных, содержащихся в согласованных (завизированных) или подписанных руководителем структурного подразделения АО «КАВКАЗ.РФ» первичных учетных документах.

3.3. На Главного бухгалтера, заместителей Главного бухгалтера и работников Бухгалтерии – за правильность ведения и полноту отражения финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учете, соответствие раскрытия, классификации и описания элементов бухгалтерского учета положениям законодательства Российской Федерации, соблюдение сроков предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «КАВКАЗ.РФ» и достоверность содержащихся в ней данных.

4. Установить, что при проведении ежегодного обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «КАВКАЗ.РФ» аудиторской организацией:

4.1. Бухгалтерия наделяется функциями по осуществлению взаимодействия с аудиторской организацией (аудиторами) на всех этапах цикла аудита, а также полномочиями по истребованию от руководителей структурных подразделений АО «КАВКАЗ.РФ» сведений, информации и документации, запрашиваемых в рамках аудита.

4.2. Наличие в запрашиваемых аудиторской организацией для проведения аудита информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении.

4.3. Руководители и работники структурных подразделений АО «КАВКАЗ.РФ» обязаны:

4.3.1. Предоставлять своевременно и в полном объеме в Бухгалтерию для обобщения и последующей передачи аудиторской организации (аудиторам) достоверные сведения, информацию и документацию (копии документации) на бумажном носителе и (или) в электронном виде (за исключением случаев, в которых Правительством Российской Федерации установлены ограничения на предоставление информации и документации).

4.3.2. Содействовать аудиторской организации (аудиторам) в проведении

аудита, создавать для этого соответствующие условия.

4.3.3. Обеспечивать по требованию аудиторской организации беспрепятственный доступ аудиторов к документам бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также к любому отраженному в них имуществу АО «КАВКАЗ.РФ» для проверки его фактического наличия.

4.3.4. Давать по устному или письменному запросу аудиторской организации (аудиторов) исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также запрашивать в установленном порядке необходимые для проведения аудита сведения у третьих лиц.

4.3.5. Не предпринимать каких бы то ни было прямых или косвенных действий, направленных на:

1) дачу взятки (статья 290 Уголовного кодекса Российской Федерации), незаконные передачу, предложение или обещание аудиторам от себя лично либо от имени или в интересах АО «КАВКАЗ.РФ» денег, ценных бумаг или иного имущества, оказание им услуг имущественного характера либо предоставление им имущественных прав за совершение заведомо незаконных действий (бездействие) (статья 19.28 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях);

2) сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, введение в заблуждение или обман аудиторов путем предоставления им недостоверной информации или сокрытия (непредставление, ограничение доступа) запрашиваемой ими информации и документации;

3) воспрепятствование выполнению аудиторской организацией (аудиторами) обязанностей, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», другими федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с ними.

5. Руководителям структурных подразделений АО «КАВКАЗ.РФ» в месячный срок:

- ознакомить под подпись с настоящим приказом подчиненных работников;
- представить заполненные листы ознакомления в Департамент безопасности для обобщения и последующей их передачи в Управление делами в целях организации архивного хранения с оригиналом настоящего приказа.

6. Управлению персоналом организовать ознакомление вновь принимаемых работников АО «КАВКАЗ.РФ» с настоящим приказом в установленном порядке.

7. Признать утратившим силу приказ АО «КСК» от 2 октября 2019 г. № Пр-19-142 «О недопущении в акционерном обществе «Курорты Северного Кавказа» составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов».

8. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

А.А. Юмшанов