

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ОАО «Магнит» 15 июля 2010 года,
протокол б/н от 15 июля 2010 года

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «МАГНИТ»**

(новая редакция)

Краснодар
2010

Статья 1. Общие положения

1. Настоящее положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью (далее – «Положение») ОАО «Магнит» (далее «Общество») утверждено в соответствии с действующим законодательством, уставом Общества (далее «Устав»), Положением о Совете директоров,

2. Внутренний контроль – это система осуществляемых Советом директоров, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и иными сотрудниками Общества процедур, направленных на обеспечение разумных гарантий достижения Обществом поставленных целей в следующих областях (далее «внутренний контроль»):

2.1. результативность и эффективность хозяйственной деятельности Общества;

2.2. надежность и достоверность всех видов отчетности Общества;

2.3. соблюдение требований нормативных актов и внутренних документов Общества.

3. Основной целью осуществления внутреннего контроля является защита активов Общества и капиталовложений его акционеров. Внутренний контроль призван обеспечить:

3.1. своевременное выявление и анализ рисков в деятельности Общества, снижение до приемлемого уровня их негативных последствий;

3.2. обеспечение достоверности финансовой и управленческой информации и отчетности Общества;

3.3. выполнение финансово-хозяйственных планов Общества;

3.4. экономичное и эффективное использование ресурсов Общества;

3.5. содействие построению оптимальной организационной структуры Общества;

3.6. соблюдение требований действующих нормативных актов и внутренних процедур, установленных в Обществе;

3.7. сохранность активов Общества.

4. Для обеспечения постоянного внутреннего контроля в Обществе создается отдельное структурное подразделение – отдел внутреннего аудита (далее по тексту «Служба»).

5. В настоящем Положении определены функции Службы, процедуры внутреннего контроля, порядок работы Службы.

6. Служба независима в своей деятельности от исполнительных органов Общества. Целью деятельности Службы является выявление, предотвращение и ограничение финансовых и операционных рисков, а также возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц.

7. Служба подконтрольна непосредственно Совету директоров Общества.

Статья 2. Функции Службы

1. Служба создается для осуществления следующих функций:

1.1. оценка и улучшение процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления;

1.2. контроль за основными направлениями финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности;

1.3. контроль за соблюдением финансовой дисциплины в Обществе и выполнением решений органов управления и должностных лиц Общества;

1.4. обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;

1.5. контроль за исполнением бюджета Общества и его структурных подразделений;

- 1.6. контроль за соответствием соглашений Общества с третьими лицами финансово-хозяйственным интересам Общества;
- 1.7. контроль за соответствием внутренних документов и проектов решений органов управления Общества финансово-хозяйственным интересам Общества;
- 1.8. оценка надежности информации и эффективности использования ресурсов;
- 1.9. оценка соответствия законодательству;
- 1.10. осуществление контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
2. Процедуры внутреннего контроля:
 - 2.1. определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;
 - 2.2. распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и сотрудников Общества;
 - 2.3. организация проверки и служебные расследования по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;
 - 2.4. выявление и анализ потенциальных рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
 - 2.5. организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества, а также установление эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные связи внутри Общества;
 - 2.6. доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
 - 2.7. анализ эффективности требований, предъявляемых к деятельности структурных подразделений Общества, подготовка предложения по их совершенствованию, координация работы структурных подразделений Общества при проведении внутренних контрольных мероприятий;
 - 2.8. установление эффективной связи Общества с третьими лицами;
 - 2.9. определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;
 - 2.10. использование адекватных способов учёта событий и операций;
 - 2.11. проведение проверок сохранности активов Общества;
 - 2.12. утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
 - 2.13. надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
 - 2.14. разделение ключевых обязанностей между сотрудниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учёту операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);
 - 2.15. разграничение доступа членов органов управления и контроля Общества, а также иных сотрудников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;
 - 2.16. регулярные оценки качества системы внутреннего контроля;
 - 2.17. осуществление контроля за устранением нарушений, выявленных в результате проверок и служебных расследований;
 - 2.18. анализ результатов аудиторских проверок Общества, осуществление контроля за разработкой и выполнением планов и мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;
 - 2.19. анализ результатов исполнения бюджета и разработка мероприятий по контролю за экономической оправданностью расходной части бюджета Общества;

2.20. анализ внутренних и иных документов Общества, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Общества, разработка предложения по совершенствованию указанных документов;

2.21. по поручению исполнительных органов общества или Совета директоров Общества рассмотрение проектов решений органов управления на предмет их соответствия финансово-хозяйственным интересам Общества;

2.22. по поручению исполнительных органов или Совета директоров Общества рассмотрение проектов договоров Общества на предмет их соответствия финансово-хозяйственным интересам Общества;

2.23. по поручению исполнительных органов или Совета директоров Общества осуществление проверки коммерческих предложений и обоснованности выбора контрагентов по договорам, подготовка предложения по выбору контрагентов Общества;

2.24. подготовка предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля;

2.25. разработка документов, регламентирующих деятельность Службы.

3. Служба не реже одного раза в квартал представляет комитету по аудиту результаты анализа эффективности и соблюдения действующих процедур внутреннего контроля, и в случае необходимости, разработанные совместно с исполнительными органами предложения по их совершенствованию.

4. Комитет по аудиту оценивает эффективность процедур внутреннего контроля и рассматривает предложения по их совершенствованию.

5. Одобрение комитетом по аудиту предложения по совершенствованию действующих в Обществе процедур внутреннего контроля рассматривается Советом директоров Общества.

Статья 3. Порядок работы Службы

1. В своей деятельности Служба и ее сотрудники руководствуются законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, должностными инструкциями сотрудников Службы.

2. Сотрудники Службы обязаны использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.

3. Численный состав и организационная структура Службы утверждается Советом директоров Общества.

4. Службу возглавляет руководитель службы внутреннего аудита (далее по тексту «Руководитель Службы»), который:

4.1. распределяет обязанности между сотрудниками Службы и организует работу Службы;

4.2. созывает и проводит заседания и совещания для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции службы;

4.3. имеет право беспрепятственного доступа во все помещения проверяемых структурных подразделений Общества;

4.4. запрашивает у органов и структурных подразделений Общества документы и информацию, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля;

4.5. вправе получать от сотрудников Общества объяснения и комментарии, необходимые для контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля;

4.6. вправе требовать от сотрудников Общества представления информации об исполнении решений органов управления и иных должностных лиц Общества, принятых по итогам проверок и служебных расследований финансово-хозяйственной деятельности Общества;

4.7. по согласованию с руководством Общества вправе привлекать сотрудников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок и служебных расследований;

4.8. вправе вносить предложения по вопросам привлечения виновных сотрудников Общества к ответственности за допущенные нарушения;

4.9. сообщает комитету по аудиту Совета директоров и исполнительным органам Общества о выявленных нарушениях процедур внутреннего контроля.

5. Руководитель службы, а также его заместитель (заместители) назначаются и освобождаются от должности, в соответствии с трудовым законодательством РФ решением единоличного исполнительного органа Общества по представлению Совета директоров Общества.

6. Прочие сотрудники назначаются и освобождаются от должности решением единоличного исполнительного органа Общества по представлению руководителя Службы.

7. При проведении контрольных мероприятий за соблюдением процедур внутреннего контроля Служба готовит сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы, которые подписывает Руководитель Службы.

8. Указанные документы (в том числе сообщения о выявленных нарушениях) представляются комитету по аудиту Совета директоров, исполнительным органам Общества и лицу, по поручению которого Служба проводит соответствующие процедуры.

Статья 4. Заключительные положения

1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества.

2. Настоящее Положение может быть дополнено и изменено Советом директоров Общества.

3. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации, Устава Общества или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают с ними в противоречие, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение Общество руководствуется законами и подзаконными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.