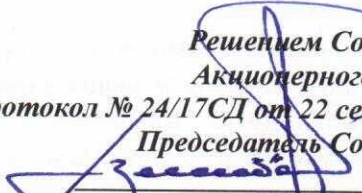


УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
Акционерного общества «ОР»
Протокол № 24/17СД от 22 сентября 2017 года
Председатель Совета директоров
 **В.В. Шабанов**



ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ

ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ОР»

Российская Федерация
город Новосибирск,
2017

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение о Внутреннем аудите Публичного акционерного общества «ОР» (далее – «Положение») разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, уставом Публичного акционерного общества «ОР» (далее - «Устав»), Положением о Совете директоров Публичного акционерного общества «ОР», Кодексом корпоративного управления, рекомендованным письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.

1.2. Функции внутреннего аудита в Публичном акционерном обществе «ОР» (далее – «Общество») осуществляет Департамент внутреннего аудита (Далее – «Департамент»).

1.3. Положение определяет содержание внутреннего аудита и его принципы, цели, задачи и функции Департамента внутреннего аудита, а также статус, права (полномочия) и обязанности его сотрудников.

1.4. **Внутренний аудит** – деятельность по систематической независимой оценке адекватности, надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления.

2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций Совету директоров и исполнительным органам Общества, направленной на совершенствование и повышение эффективности управления Обществом. Проведение внутреннего аудита в Обществе организовано с целью систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, и практики корпоративного управления.

2.2. Основными задачами внутреннего аудита являются:

- содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

- координацию деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;

- подготовку и предоставление Совету директоров и исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

- проверку соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества.

2.3. Основными функциями внутреннего аудита являются:

2.3.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля, которая включает:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и

целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений общества соответствуют поставленным целям;

- определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

- проверку обеспечения сохранности активов;

- проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

2.3.2. Оценка эффективности системы управления рисками, которая включает:

- проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);

- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

- проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

2.3.3. Оценка корпоративного управления, включающая проверку:

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

- уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

- обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с Советом директоров, Комитетом по аудиту Совета директоров, исполнительными органами Общества (далее - заинтересованные стороны);

- процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

2.3.4. Иные функции внутреннего аудита включая:

- проведение внутренних аудиторских проверок (далее - проверок) на основании утвержденного плана деятельности Департамента внутреннего аудита; - проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Совета директоров, и/или исполнительных органов Общества в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей в Общество;

- проведение комплексной проверки деятельности объектов аудита, которая выражается в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности; - проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объектов аудита;

- предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);

- осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;

- осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества; - содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников Общества и третьих лиц;

- разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);

- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита, проверок подконтрольных обществ;

- разработка плана деятельности внутреннего аудита на период, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита (как правило, на ежегодной основе);

- подготовка и предоставление Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества отчета по результатам деятельности внутреннего аудита;

- координация деятельности с внешним аудитором Общества;

- взаимодействие с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности Департамента внутреннего аудита;

- и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед Департаментом внутреннего аудита в Обществе.

3. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ

3.1. При осуществлении своих функций сотрудники Департамента внутреннего аудита вправе:

- получать неограниченный доступ к документам, имуществу и любой информации (в том числе электронной), относящейся к финансово-хозяйственной деятельности, включая информацию о любых произошедших или планируемых событиях;

- получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц Общества;

- привлекать в качестве экспертов и консультантов специалистов соответствующих структурных подразделений Общества по согласованию с руководителями этих подразделений или Генеральным директором Общества;

- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов Общества;

- доводить до сведения Комитета по аудиту, Совета директоров и Генерального директора Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов и методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам,

входящим в компетенцию Департамента внутреннего аудита, как это определено в настоящем Положении.

3.2. При осуществлении своих функций сотрудники Департамента внутреннего аудита обязаны:

- обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения внутренних аудиторских проверок;
- быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с сотрудниками Общества;
- поддерживать свое профессиональное мастерство, продолжая образование;
- быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;
- соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутренних аудиторских проверок.

3.3. Сотрудники Департамента в рамках выполнения функций Департамента внутреннего аудита имеют следующие полномочия:

- 1) запрашивать и получать беспрепятственный доступ к документам, бухгалтерским записям и другой информации (в т.ч. в электронной форме) о деятельности Общества, делать копии соответствующих документов;
- 2) пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением структурных подразделений, в которых проводится проверка;
- 3) изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю Департамента;
- 4) запрашивать и получать необходимую помощь работников структурных подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других структурных подразделений;
- 5) осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей внутреннего аудита.

4. ПОРЯДОК РАБОТЫ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. В своей деятельности Департамент внутреннего аудита и его сотрудники руководствуются законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, общепринятыми стандартами деятельности в области внутреннего аудита, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, должностными инструкциями сотрудников Департамента внутреннего аудита.

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

4.3. Департамент внутреннего аудита возглавляет руководитель Департамента, который:

- 1) распределяет обязанности между сотрудниками Департамента и организует его работу;
- 2) созывает и проводит заседания и совещания для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции Департамента внутреннего аудита;
- 3) имеет право беспрепятственного доступа во все помещения проверяемых структурных подразделений Общества;
- 4) запрашивает у органов и структурных подразделений Общества документы и информацию, необходимые для осуществления внутреннего аудита;

5) вправе получать от сотрудников Общества объяснения и комментарии, необходимые для осуществления внутреннего аудита;

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;

7) по согласованию с единоличным исполнительным органом Общества вправе привлекать сотрудников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок и служебных расследований;

8) вправе вносить предложения по вопросам привлечения виновных сотрудников Общества к ответственности за допущенные нарушения;

9) сообщает Совету директоров и исполнительным органам Общества о выявленных нарушениях.

4.4. Руководитель Департамента внутреннего аудита назначается и освобождается от должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров Общества, функционально подотчетен совету директоров эмитента, а административно – единоличному исполнительному органу. При этом руководитель Департамента не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности эмитента, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита;

4.5. При осуществлении своих функций Департамент внутреннего аудита готовит сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы, которые подписывает руководитель Департамента.

4.6. Указанные в пункте 4.5 статьи 4 Положения документы (в том числе сообщения о выявленных нарушениях) представляются Совету директоров Общества, исполнительным органам Общества и лицу, по поручению которого Департамент внутреннего аудита проводит соответствующие процедуры.

5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

5.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества.

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

5.3. 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.

5.4. Настоящее Положение вступает в силу с даты приобретения Обществом публичного статуса.

ИФОРМТО, ПРОИМЕРОВАНО

И КРЕДИТЕНО ПЕЧАТНО

КОЛ-ВО ЛИСТОВ:

6 (лист)

[Signature]



Проектная книга супермаркет АО "ОР"
Младший Б.Б.