

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ПАО «Магнит» «28» мая 2015 года,
протокол б/н от «28» мая 2015 года

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «МАГНИТ»**

Краснодар
2015

Статья 1. Общие положения

1. Положение о внутреннем аудите Публичного акционерного общества «Магнит» (далее – «Положение») определяет цели, задачи, полномочия внутреннего аудита и Отдела внутреннего аудита в Публичном акционерном обществе «Магнит» (далее – «Общество»).

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

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

3. *Система управления рисками и внутреннего контроля* - совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости Общества, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства, Устава и внутренних документов Общества, своевременной подготовки достоверной отчетности, направленных на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей и обеспечивающих объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах Общества, целостность и прозрачность отчетности Общества, разумность и приемлемость принимаемых Обществом рисков.

Система управления рисками и внутреннего контроля решает следующие задачи:

- обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;
- выявление рисков и управление такими рисками;
- обеспечение сохранности активов Общества;
- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;
- контроль соблюдения законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

4. *Корпоративное управление* - система взаимоотношений между исполнительными органами Общества, Советом директоров Общества, акционерами и другими заинтересованными сторонами. Корпоративное управление является инструментом для определения целей Общества и средств достижения этих целей, а также обеспечения эффективного контроля за деятельностью Общества со стороны акционеров и других заинтересованных сторон.

Статья 2. Организация внутреннего аудита

1. Организация проведения внутреннего аудита осуществляется посредством создания в Обществе отдельного структурного подразделения – Отдела внутреннего аудита.

2. Независимость Отдела внутреннего аудита достигается путем разграничения функциональной и административной подотчетности. Отдел внутреннего аудита функционально подчинен Совету директоров Общества, а административно единоличному исполнительному органу Общества

3. Функциональное подчинение означает выполнение Советом директоров Общества ряда функций, включая:

1) утверждение Положения о внутреннем аудите, определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита;

2) утверждение Советом директоров (по предварительному рассмотрению Комитетом по аудиту Совета директоров) плана деятельности внутреннего аудита и бюджета подразделения внутреннего аудита;

3) получение Советом директоров (Комитетом по аудиту Совета директоров) информации о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;

4) утверждение Советом директоров (по предварительному рассмотрению Комитетом по аудиту Совета директоров) решений о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя Отдела внутреннего аудита;

5) рассмотрение Советом директоров (Комитетом по аудиту Совета директоров) существенных ограничений полномочий Отдела внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

4. Административное подчинение означает выполнение единоличным исполнительным органом Общества ряда функций, включая:

1) выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета Отдела внутреннего аудита;

2) получение отчетов о деятельности Отдела внутреннего аудита;

3) оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;

4) администрирование политик и процедур деятельности Отдела внутреннего аудита.

Статья 3. Цель внутреннего аудита (Отдела внутреннего аудита)

1. Целью внутреннего аудита (Отдела внутреннего аудита) является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании финансово-хозяйственной деятельности Общества путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

Статья 4. Задачи Отдела внутреннего аудита

1. Для достижения целей Отдел внутреннего аудита решает поставленные перед ним задачи по следующим основным направлениям:

1) 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;

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

3) проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных Обществ;

4) подготовку и предоставление Совету директоров и исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности Отдела 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);

5) проверку соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией.

Статья 5. Функции Отдела внутреннего аудита

1. Для решения поставленных задач и достижения целей Отдел внутреннего аудита осуществляет следующие функции:

1.1. оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля, включающая:

1) 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;

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

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

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

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

6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

7) проверку обеспечения сохранности активов;

8) проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества;

1.2. оценка эффективности системы управления рисками, включающая:

1) проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками;

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

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

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

1.3. оценка корпоративного управления, включающая проверку:

1) соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

2) порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

3) 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;

4) процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ;

1.4. проведение проверок на основании утвержденного плана деятельности внутреннего аудита;

1.5. проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Совета директоров (Комитета по аудиту и/или исполнительных органов Общества) в пределах компетенции;

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

1.7. разработка плана деятельности внутреннего аудита;

1.8. подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту Совета директоров) и единоличному исполнительному органу компании Общества отчета по результатам деятельности внутреннего аудита;

1.9. взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;

1.10. осуществление контроля за устранением нарушений, выявленных в результате проверок и служебных расследований;

1.11. анализ результатов аудиторских проверок Общества, осуществление контроля за разработкой и выполнением планов и мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;

1.12. подготовка предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля;

1.13. разработка документов, регламентирующих деятельность Отдела внутреннего аудита.

2. Оценка адекватности, надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, оценка корпоративного управления, осуществляется Отделом внутреннего аудита в соответствии с принципами и подходами, изложенными в Кодексе корпоративного управления, рекомендованным письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, а также с применением общепринятых стандартов деятельности в области внутреннего аудита.

3. Отдел внутреннего аудита не реже одного раза в год представляет Совету директоров Общества (Комитету по аудиту Совета директоров) результаты анализа и оценки функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, и в случае необходимости, разработанные совместно с исполнительными органами предложения по их совершенствованию.

4. Комитет по аудиту Совета директоров Общества оценивает эффективность осуществления функции внутреннего аудита и рассматривает предложения по совершенствованию внутреннего аудита.

5. Одобренные Комитетом по аудиту Совета директоров Общества предложения по совершенствованию действующих в Обществе процедур внутреннего аудита рассматривается Советом директоров Общества.

Статья 6. Порядок работы Отдела внутреннего аудита

1. В своей деятельности Отдел 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 Отдела внутреннего аудита.

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

3. Отдел внутреннего аудита возглавляет руководитель Отдела внутреннего аудита, который:

- 1) распределяет обязанности между сотрудниками Отдела внутреннего аудита и организует работу Отдела внутреннего аудита;
- 2) созывает и проводит заседания и совещания для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции Отдела 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 Комитету по аудиту Совета директоров и исполнительным органам Общества о выявленных нарушениях.

4. Руководитель Отдела внутреннего аудита назначается и освобождается от должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров (по предварительному рассмотрению Комитетом по аудиту Совета директоров).

5. Сотрудники Отдела внутреннего аудита в рамках выполнения функций Отдела 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 Отдела внутреннего аудита;
- 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.

6. При осуществлении своих функций Отдел внутреннего аудита готовит сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы, которые подписывает руководитель Отдела внутреннего аудита.

7. Указанные в пункте 6 статьи 6 Положения документы (в том числе сообщения о выявленных нарушениях) представляются Комитету по аудиту Совета директоров Общества, исполнительным органам Общества и лицу, по поручению которого Отдел внутреннего аудита проводит соответствующие процедуры.

Статья 7. 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.