

**УТВЕРЖДЕНО**  
решением Совета директоров  
Открытого акционерного общества  
«ДИКСИ Групп»

Протокол № б/н от «02» марта 2007 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ  
ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ**

**Открытого акционерного общества «ДИКСИ Групп»**

Москва, 2007

## **1. Общие положения.**

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью (далее – «Положение») ОАО «ДИКСИ Групп» (далее – «Общество») утверждено в соответствии с действующим законодательством, Уставом Общества (далее – «Устав») и Положением о Совете директоров Общества.

1.2. В настоящем Положении определены понятие, цели, направления и процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (далее – «внутренний контроль»), функции Службы внутреннего аудита Общества (далее – «Служба внутреннего аудита») по контролю за соблюдением процедур внутреннего контроля, порядок работы Службы внутреннего аудита по контролю за соблюдением процедур внутреннего контроля.

## **2. Понятие, цели, направления и процедуры внутреннего контроля.**

2.1. 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:

- результативность и эффективность хозяйственной деятельности Общества;
- надежность и достоверность всех видов отчетности Общества;
- соблюдение требований нормативных актов и внутренних документов Общества.

2.2. Цели осуществления внутреннего контроля:

- 2.2.1. своевременное выявление и анализ рисков в деятельности Общества;
- 2.2.2. обеспечение достоверности финансовой и управленческой информации, а также отчетности Общества;
- 2.2.3. выполнение финансово-хозяйственных планов Общества;
- 2.2.4. обеспечение сохранности активов Общества и эффективного использования ресурсов Общества;
- 2.2.5. содействие построению оптимальной организационной структуры Общества;
- 2.2.6. соблюдение требований действующих нормативных актов и внутренних процедур, установленных в Обществе.

2.3. Направления внутреннего контроля:

- 2.3.1. оценка эффективности организационной структуры Общества;
- 2.3.2. контроль за основными направлениями финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности;
- 2.3.3. контроль за соблюдением финансовой дисциплины в Обществе и выполнением решений органов управления и должностных лиц Общества;
- 2.3.4. обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;
- 2.3.5. контроль за исполнением бюджета Общества и его структурных подразделений;
- 2.3.6. контроль за соответствием соглашений Общества с третьими лицами финансово-хозяйственным интересам Общества;
- 2.3.7. контроль за соответствием внутренних документов и проектов решений органов управления Общества финансово-хозяйственным интересам Общества.

2.4. Процедуры внутреннего контроля:

- 2.4.1. определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;

- 2.4.2. распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и сотрудников Общества;
- 2.4.3. выявление и анализ потенциальных рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
- 2.4.4. 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;
- 2.4.5. доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
- 2.4.6. установление эффективной связи Общества с третьими лицами;
- 2.4.7. определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;
- 2.4.8. использование адекватных способов учёта событий, операций и сделок (например, сквозной нумерации);
- 2.4.9. проверка сохранности активов;
- 2.4.10. обеспечение утверждения и осуществления операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
- 2.4.11. надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- 2.4.12. распределение 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);
- 2.4.13. разграничения доступа членов органов управления и контроля Общества, а также иных сотрудников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;
- 2.4.14. регулярные оценки качества системы внутреннего контроля.

2.5. Ответственность за организацию внутреннего контроля в Обществе несет лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества.

Руководители структурных подразделений и иные сотрудники Общества в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им областях деятельности.

Для выполнения функций по осуществлению внутреннего контроля в отдельных сферах деятельности Общества могут назначаться специальные сотрудники, а также создаваться специализированные подразделения.

### **3. Оценка состояния и функционирования системы внутреннего контроля.**

3.1. В соответствии с Положением о комитете по аудиту Совета директоров Общества Комитет по аудиту осуществляет оценку эффективности системы внутреннего контроля в Обществе (в том числе на основании сообщений и отчетов Службы внутреннего аудита Общества).

3.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется отдельным структурным подразделением Общества – Службой внутреннего аудита.

3.3. В вышеуказанных целях Служба внутреннего аудита осуществляет следующие действия по контролю за соблюдением процедур внутреннего контроля:

- 3.3.1. организует и проводит проверки и служебные расследования по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе с привлечением сотрудников иных структурных подразделений Общества;
- 3.3.2. анализирует и обобщает результаты проверок и служебных расследований (в том числе проведенных иными структурными подразделениями Общества) по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- 3.3.3. координирует работу структурных подразделений Общества при проведении внутренних контрольных мероприятий;
- 3.3.4. ведет учет выявленных нарушений при осуществлении внутреннего контроля и предоставляет информацию о таких нарушениях Комитету по аудиту Совета директоров Общества и исполнительным органам Общества;
- 3.3.5. осуществляет контроль за устранением нарушений, выявленных в результате проверок и служебных расследований;
- 3.3.6. анализирует результаты аудиторских проверок Общества, осуществляет контроль за разработкой и выполнением планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;
- 3.3.7. готовит предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля;
- 3.3.8. разрабатывает документы, регламентирующие деятельность Службы внутреннего аудита.

#### **4. Порядок работы Службы внутреннего аудита по контролю за соблюдением процедур внутреннего контроля.**

4.1. В своей деятельности Служба внутреннего аудита и ее сотрудники руководствуются действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, должностными инструкциями сотрудников Службы внутреннего аудита.

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

4.3. Численный состав и организационная структура Службы внутреннего аудита утверждается единоличным исполнительным органом Общества.

4.4. Начальник Службы внутреннего аудита и не менее 2/3 (две третьих) ее сотрудников должны иметь высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование.

Опыт работы Начальника Службы внутреннего аудита должен составлять не менее 5 лет по соответствующей специальности.

Все сотрудники Службы внутреннего аудита должны быть независимы от исполнительных органов и органов управления Общества и не могут занимать должности в иных организациях, конкурирующих с Обществом.

4.5. Службу внутреннего аудита возглавляет Начальник Службы внутреннего аудита, который:

- 4.5.1. распределяет обязанности между сотрудниками Службы внутреннего аудита и организует работу Службы внутреннего аудита;
- 4.5.2. созывает и проводит заседания и совещания для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции Службы внутреннего аудита;
- 4.5.3. запрашивает у органов и структурных подразделений Общества необходимые документы и информацию;
- 4.5.4. вправе получать от сотрудников Общества объяснения и комментарии, необходимые для контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля;
- 4.5.5. 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;

- 4.5.6. по согласованию с единоличным исполнительным органом Общества или его заместителем вправе привлекать сотрудников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок и служебных расследований;
- 4.5.7. вносит предложения о применении мер поощрения к сотрудникам Общества;
- 4.5.8. вносит предложения по вопросам привлечения виновных сотрудников Общества к ответственности за допущенные нарушения;
- 4.5.9. сообщает Комитету по аудиту Совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества о нарушениях процедур внутреннего контроля;
- 4.5.10. осуществляет иные функции, предусмотренные Положением о Службе внутреннего аудита Общества.

4.6. В ходе осуществления своей деятельности Служба внутреннего аудита готовит сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы, которые подписывает Начальник Службы внутреннего аудита.

Указанные документы (в том числе сообщения о выявленных нарушениях) представляются Комитету по аудиту Совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества.

4.7. Служба внутреннего аудита ежегодно представляет Комитету по аудиту Совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества отчет по итогам работы Службы внутреннего аудита за год.

4.8. При проведении контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля Служба внутреннего аудита взаимодействует с органами управления и структурными подразделениями Общества, получая в установленном порядке разъяснения, информацию и документацию, необходимые для осуществления ее деятельности.

## **5. Заключительные положения.**

5.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов членов Совета директоров, принявших участие в заседании и (или) выразивших свое мнение письменно.

Если в результате изменения действующего законодательства отдельные статьи настоящего Положения вступят с ним в противоречие, то эти статьи утрачивают силу, и преимущественную силу имеют положения законодательства. Противоречащие действующему законодательству статьи Положения не влияют на юридическую действительность остальных статей настоящего Положения, а Общество предпримет все усилия для того, чтобы как можно скорее заменить утратившие силу статьи новыми статьями, не противоречащими законодательству.

5.2. В случае любого несоответствия настоящего Положения Уставу Общества, преимущественную силу имеет Устав Общества.