

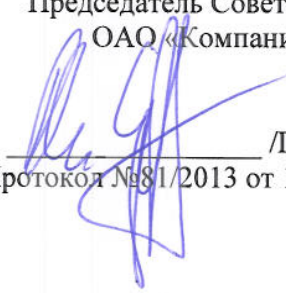


нам не всё равно

**УТВЕРЖДЕНО**

Советом директоров  
ОАО «Компания «М.видео»

Председатель Совета директоров  
ОАО «Компания «М.видео»

  
/Питер Герфи/  
(Протокол №81/2013 от 12.12.2013 г.)

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

**Открытого акционерного общества  
«Компания «М.видео»**

г. Москва  
2013 г.

## **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью (далее – «Положение») ОАО «Компания «М.видео» и группы дочерних и зависимых обществ (далее – «Общество(а)») утверждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества (далее – «Устав») и внутренними локальными нормативными актами Общества.

1.2. Целью принятия настоящего Положения является определение принципов, процедур и мер, осуществляемых в рамках реализации системы внутреннего контроля, направленных на защиту интересов акционеров и активов Обществ(а), обеспечение доверия инвесторов к Обществу(ам) и его(их) органам управления.

## **2. ПОНЯТИЕ, ЦЕЛИ И ПРОЦЕДУРЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

2.1. Система внутреннего контроля является составной частью системы управления Обществ(а), позволяющей принимать решения, направленные на совершенствование хозяйственной деятельности, оперативное выявление, предотвращение и ограничение операционных и финансовых рисков.

2.1.1. *Система внутреннего контроля* (далее – «СВК») – это система осуществляемых органами управления, структурными подразделениями, должностными лицами и иными сотрудниками Обществ(а) (далее – «Органы внутреннего контроля») процедур контроля по разработке, утверждению, применению процедур внутреннего контроля и оценке эффективности таких процедур, направленных на обеспечение разумных гарантий достижения Обществом(ами) поставленных целей в следующих областях:

- результативность и эффективность хозяйственной деятельности Обществ(а);
- надежность и достоверность всех видов отчетности Обществ(а);
- соблюдение требований нормативных правовых актов Российской Федерации и локальных нормативных актов Обществ(а).

2.1.2. *Процедура контроля (контроль)* – совокупность действий и мероприятий, осуществляемых работниками Обществ(а), направленных на предупреждение, ограничение и предотвращение отдельного риска. *Риск* – вероятность того, что событие или действие негативно повлияют на способность достижения целей бизнеса и успешной реализации выбранной стратегии Обществ(а). Процедуры контроля являются неотъемлемой частью финансовых и хозяйственных операций Обществ(а).

2.2. В целях защиты интересов акционеров и активов Обществ(а), обеспечения доверия инвесторов к Обществу(ам) и его(их) органам управления целями внутреннего контроля Обществ(а) являются:

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

## **3. СТРУКТУРА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

3.1. Внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью реализуется на трех уровнях управления в Обществе(ах).

3.1.1. Верхний уровень включает в себя органы системы внутреннего контроля, осуществляющие мониторинг и оценку эффективности функционирования внутреннего контроля Обществ(а):

- ревизионная комиссия;
- структурное подразделение, осуществляющее функцию внутреннего аудита (далее – «Внутренний аудит»).

3.1.2 Средний уровень включает в себя органы внутреннего контроля, осуществляющие организацию внутреннего контроля Обществ(а) и поддержание их функционирования:

- единоличный исполнительный орган;
- менеджеры высшего звена (руководители дирекций);
- подразделения, осуществляющие специализированные виды контроля, организующие и координирующие процесс унификации контрольных процедур в Обществе(ах), проводящие ревизии, расследующие случаи злоупотреблений, конфликтов и т.д. (далее – «Спецподразделения»).

3.1.3. Базовый уровень включает в себя органы внутреннего контроля, осуществляющие регулярное применение регламентов (стандартов) проведения финансово-хозяйственных операций Обществ(а):

- менеджеры среднего звена (руководители департаментов, отделов, групп);
- сотрудники подразделений.

3.2. Совет директоров Общества, занимая особое место, определяет общую стратегию СВК, рассматривает результаты оценки эффективности СВК и рекомендации по ее совершенствованию.

#### **4. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

4.1. СВК Обществ(а) основана на разграничении компетенции входящих в систему контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Обществ(а) органов, осуществляющих разработку, утверждение, применение и оценку эффективности процедур внутреннего контроля.

4.2. В рамках функционирования СВК Обществ(а) Совет директоров Общества через Комитет по аудиту:

- 4.2.1. участвует в оценке эффективности работы СВК и рассматривает предложения по совершенствованию действующих в Обществе(ах) процедур внутреннего контроля;
- 4.2.2. рассматривает информацию от руководителя внутреннего аудита о состоянии СВК и предложения по устранению недостатков, выявленных в процедурах внутреннего контроля;
- 4.2.3. рассматривает отчеты независимого аудитора о своевременности и достоверности финансовой отчетности Обществ(а);
- 4.2.4. участвует в выработке рекомендаций по управлению рисками в финансово-хозяйственной деятельности Обществ(а).

4.3. На верхнем уровне, в рамках функционирования СВК Ревизионная комиссия:

4.3.1. осуществляет периодический контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Обществ(а), деятельностью его(их) органов управления и должностных лиц путем документальных и фактических проверок законности, экономической обоснованности и эффективности (целесообразности) совершенных Обществом(вами) хозяйственных и финансовых операций, полноты и правильности их отражения в управленческих документах и законности, экономической обоснованности и эффективности действий должностных лиц органов управления и руководителей структурных подразделений Обществ(а) Общества на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу, утвержденным планам, программам, иным локальным нормативным актам Обществ(а);

4.3.2. участвует в оценке эффективности работы СВК путем составления акта и/или заключения, в котором содержатся основные выводы о результатах проверок, перечисляются выявленные нарушения и рекомендации по их устранению.

4.4. На верхнем уровне, в рамках функционирования СВК Обществ(а) внутренний аудит:

- 4.4.1. осуществляет контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля (в том числе регламентов (стандартов) выполнения финансовых и хозяйственных операций в деятельности Обществ(а) путем проведения независимых проверок;
- 4.4.2. участвует в оценке эффективности работы СВК;
- 4.4.3. вносит предложения в Комитет по аудиту при Совете директоров Общества и единоличному исполнительному органу Обществ(а) по устранению выявленных недостатков в процедурах внутреннего контроля и осуществляет проверку реализации мер по устранению этих недостатков;
- 4.4.4. участвует в выявлении и оценке рисков в финансово-хозяйственной деятельности Обществ(а);
- 4.4.5. оказывает консультационную помощь при разработке регламентов (стандартов) осуществления финансовых и хозяйственных операций в деятельности Обществ(а).
- 4.5. На среднем уровне, в рамках функционирования СВК единоличный исполнительный орган:
  - 4.5.1. несет ответственность за организацию СВК Обществ(а);
  - 4.5.2. утверждает регламенты (стандарты) осуществления финансовых и хозяйственных операций в деятельности Обществ(а), Общества, и при необходимости - участвует в их разработке;
  - 4.5.3. обеспечивает применение и соблюдение регламентов (стандартов) осуществления финансовых и хозяйственных операций в деятельности Обществ(а);
  - 4.5.4. рассматривает сообщения руководителя внутреннего аудита о состоянии СВК и предложения по устранению недостатков, выявленных в процедурах внутреннего контроля.
- 4.6. На среднем уровне, в рамках функционирования СВК Обществ(а) менеджеры высшего звена:
  - 4.6.1. разрабатывают регламенты (стандарты) осуществления финансовых и хозяйственных операций в деятельности Обществ(а) в пределах своей компетенции и представляют их на утверждение единоличному исполнительному органу;
  - 4.6.2. осуществляют периодический пересмотр и внесение изменений (дополнений) в регламенты (стандарты) осуществления финансовых и хозяйственных операций в деятельности Обществ(а);
  - 4.6.3. несут ответственность за исполнение регламентов (стандартов) осуществления финансовых и хозяйственных операций в деятельности Обществ(а), утвержденных единоличным исполнительным органом, как в рамках своей компетенции, так и Обществ(а) в целом;
  - 4.6.4. участвуют в выявлении и оценке рисков в финансово-хозяйственной деятельности Обществ(а) Общества в рамках своей компетенции.
- 4.7. На среднем уровне, в рамках функционирования СВК Обществ(а) спецподразделения:
  - 4.7.1. выполняют исключительно функции контроля за соблюдением регламентов (стандартов) осуществления финансовых и хозяйственных операций, а так же иных локальных нормативных актов в определенных для них сферах деятельности Обществ(а);
  - 4.7.2. выносят менеджерам высшего звена и единоличному исполнительному органу предложения по изменению (дополнению) регламентов (стандартов) осуществления финансовых и хозяйственных операций Обществ(а) в рамках своей компетенции;
  - 4.7.3. участвуют в выявлении и оценке рисков в финансово-хозяйственной деятельности Обществ(а) в рамках своей компетенции.
- 4.8. На базовом уровне, в рамках функционирования СВК Обществ(а) менеджеры среднего звена:
  - 4.8.1. проводят организационную работу в целях обеспечения непрерывного применения вверенными структурными подразделениями регламентов (стандартов) осуществления финансовых и хозяйственных операций Обществ(а), утвержденных единоличным исполнительным органом;

- 4.8.2. выносят предложения менеджерам высшего звена по изменению (дополнению) регламентов (стандартов) осуществления финансовых и хозяйственных операций Общества в рамках своей компетенции.
- 4.9. На базовом уровне, в рамках функционирования СВК Обществ(а) сотрудники подразделений:
- 4.9.1. осуществляют в пределах своей компетенции применение регламентов (стандартов) финансово-хозяйственной деятельности Обществ(а), следуют требованиям и правилам, закрепленным в данных регламентах (стандартах) утвержденным единоличным исполнительным органом;
- 4.9.2. выносят непосредственному руководителю предложения по совершенствованию действующих в Обществе(ах) регламентов (стандартов) осуществления финансовых и хозяйственных операций.
- 4.10. Органы внутреннего контроля действуют на основании настоящего Положения и иных Положений, регламентирующих деятельность соответствующих органов Обществ(а).

## **5. ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

- 5.1. Внутренний контроль осуществляется посредством:
- 5.1.1. выявления и анализа потенциальных рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Обществ(а);
- 5.1.2. доведения до всех сотрудников Обществ(а) их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
- 5.1.3. надлежащего документирования процедур внутреннего контроля;
- 5.1.4. разработки и утверждения регламентов (стандартов) осуществления финансовых и хозяйственных операций в деятельности Обществ(а), периодической оценки их эффективности и внесения в них необходимых изменений;.
- 5.1.5. соблюдения органами управления Обществ(а) регламентов (стандартов) осуществления финансовых и хозяйственных операций в деятельности Обществ(а);
- 5.1.6. проведения в структурных подразделениях Обществ(а) проверок осуществления финансовых и хозяйственных операций и соответствия указанных операций внутренним документам Обществ(а), а также регламентам (стандартам), установленным внутренними документами Обществ(а) и требованиям применимого к таким операциям законодательства (административный и финансовый контроль);
- 5.1.7. проведения проверок полноты, достоверности и своевременности составления отчетности Обществ(а) (контроль отчетности);
- 5.1.8. проведения проверок и ревизий с целью определения сохранности и надлежащего использования активов Обществ(а) (контроль активов);
- 5.1.9. регулярных оценок качества СВК.
- 5.2. Для осуществления внутреннего контроля Общество(а) использует типовые процедуры контроля, определенные в Приложении № 1. Процедуры применяются для любых финансовых и хозяйственных операций Обществ(а). В зависимости от реализуемых полномочий и поставленных задач, Общество(а) может определять дополнительные виды контрольных процедур.

## **6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

- 6.1. 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.
- 6.2. В случае любого несоответствия настоящего Положения Уставу Обществ(а), преимущественную силу будет иметь Устав Обществ(а).
- 6.3. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Советом директоров Обществ(а).

**Приложение №1 к Положению о внутреннем контроле  
за финансово-хозяйственной деятельностью ОАО «Компания «М.видео»**

**ТИПОВЫЕ ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ**

<b>Процедура контроля</b>	<b>Описание</b>
Эффективное разделение полномочий	Распределение обязанностей и ответственности по утверждению, выполнению, учету и контролю операций, а также хранению имущества Обществ(а) в целях предотвращения ошибок и незаконных действий.
Анализ ключевых показателей эффективности	Детальное изучение финансовых и нефинансовых показателей эффективности деятельности Обществ(а) для оценки степени достижения поставленных целей и задач.
Утверждение и визирование операций (авторизация)	Разрешение совершения операций/действий уполномоченным на то лицом.
Проверка, осуществляемая органами внутреннего контроля	Детальное изучение и контроль действий сотрудников, Обществ(а) на всех уровнях управления.
Аналитический обзор	Детальное изучение данных Обществ(а) Общества с целью выявления их соответствия заранее установленным параметрам/критериям (сопоставление данных разных периодов, плановых и фактических показателей, а также исследование первичных документов и решений, принятых органами управления).
Сверка	Сравнение нескольких источников данных и выявление возможных противоречий с целью подтверждения достоверности исходных данных (статьи финансовой отчетности, сальдо контрагентов, отчеты и данные информационных систем и др.).
Физические способы контроля (обеспечение сохранности активов/документов)	Ограничение физического доступа к активам и/или документам Обществ(а) для неуполномоченных лиц, а также проверка их фактического наличия путем физического пересчета и сверки с данными учета (инвентаризация, обеспечение охраны активов).
<b>Контроли информационных систем:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ограничение прав доступа</li> </ul>	Применение программно-аппаратных комплексов и средств физической защиты с целью предоставления сотрудникам доступа к информации только в рамках должностных полномочий.
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Защита от несанкционированных действий</li> </ul>	Применение в информационных системах специализированных настроек (конфигураций), позволяющих обеспечить защиту данных от несанкционированных воздействий (ограничение диапазона значений, расчет контрольных показателей для подтверждения полноты обработки информации и т.д.).
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Контроль над передачей и преобразованием данных</li> </ul>	Применение организационных и технических мер для передачи и преобразования данных в системах, позволяющих обеспечить их достоверность, полноту и точность.