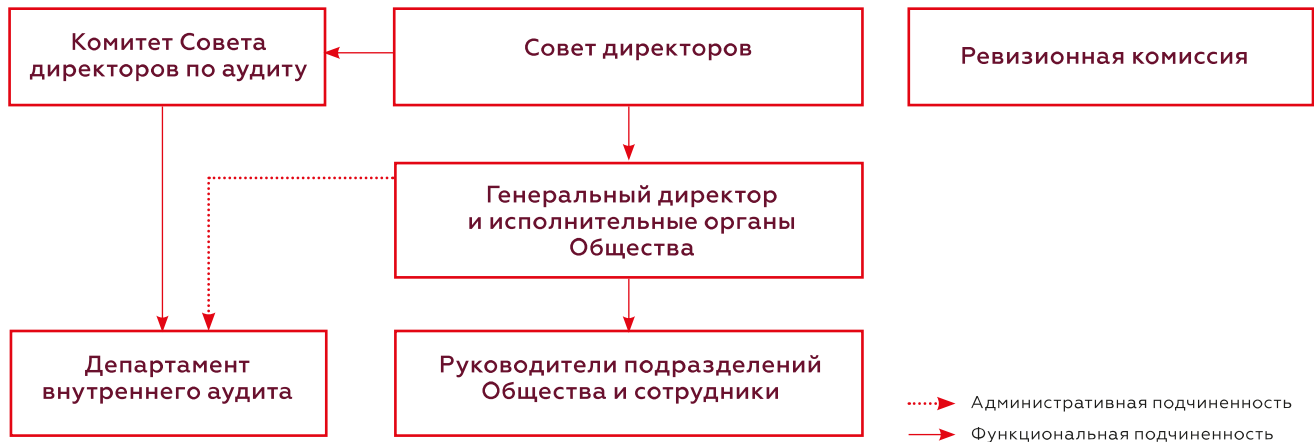


Структура органов внутреннего контроля ПАО «Манит»



В основе системы внутреннего контроля лежат принципы концепции COSO, рекомендованные Кодексом корпоративного управления (рекомендован к применению письмом Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-2463 «О Кодексе корпоративного управления»).

В соответствии с моделью COSO в Компании формируется контрольная среда, действует система оценки рисков, внедряются контрольные процедуры и оценивается эффективность их исполнения, осуществляется мониторинг изменений организационной структуры и бизнес-процессов.

Основой для коммуникаций между участниками системы внутреннего контроля и управления рисками и принятия решений в области внутреннего контроля и управления рисками являются информационные системы Компании. Необходимая информация определяется, фиксируется и передается в такой форме и в такие сроки, которые позволяют сотрудникам выполнять их функциональные обязанности, при этом не нарушая принципа разделения полномочий. Данный принцип заключен в разделении функций между самостоятельными структурными подразделениями Компании во избежание неадекватности оценки рисков этих подразделений.

Система внутреннего контроля и управления рисками адаптируется к изменению целей Компании, факторов внешней и внутренней среды, бизнес-процессов. Процесс управления рисками осуществляется на постоянной основе и является циклическим, что связано с непрерывным характером принятия решений, касающихся управления рисками.

Внутренний аудит

Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам в повышении эффективности управления Компанией, совершенствовании финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного анализа и оценки системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Компанией целей.

В 2018 г. в Компании создан Департамент внутреннего аудита (ранее – Отдел внутреннего аудита), основной задачей которого является представление Совету директоров¹, Генеральному директору и Правлению независимых, объективных, разумных и обоснованных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Компании.

Департамент внутреннего аудита административно подчиняется Генеральному директору, а функционально – Совету директоров Компании².

В октябре 2018 г. Советом директоров утверждено Положение о внутреннем аудите ПАО «Магнит» в новой редакции, которое определяет цели, задачи, полномочия, границы ответственности, статус Департамента внутреннего аудита Компании.

1. Через Комитет Совета директоров по аудиту.
 2. Через Комитет Совета директоров по аудиту.

В соответствии с данным положением основными целями Департамента внутреннего аудита являются:

- обеспечение поддержки всех структурных подразделений и работников Компании, ее руководства, Комитета Совета директоров по аудиту и Совета директоров путем проведения проверок, анализа, оценок, предоставления консультаций и разработки рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля, управления рисками и бизнес-процессов Компании;
- содействие в своевременном выявлении и анализе рисков, влияющих на достоверность финансовой и управленческой информации, сохранность активов, соблюдение законодательства и внутренних политик и процедур, выполнение финансово-хозяйственных планов, эффективное использование ресурсов.

Для выполнения поставленных задач Департамент внутреннего аудита осуществляет следующие основные функции:

- составление годового плана внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода и проведение внутренних аудиторских проверок в соответствии с утвержденным планом;
- отслеживание важнейших изменений в Компании для своевременного обновления плана аудита, выявления рискованных областей, информирования руководства о возникающих проблемах.
- подготовка и проведение обучающих презентаций и тренингов по системе внутреннего контроля и управления рисками;
- поддержка высокого уровня знаний и навыков в области внутреннего аудита сотрудников Департамента для эффективного выполнения функций, указанных в настоящем документе;
- методологическая поддержка в области организации системы внутреннего контроля и управления рисками;
- организация системы мониторинга по внедрению рекомендаций Департамента внутреннего аудита и контроль их исполнения;
- содействие в проведении отбора внешних аудиторов и консультантов, подготовка и представление результатов отбора для рассмотрения руководством Компании и Комитетом Совета директоров по аудиту;
- взаимодействие с внешними аудиторами и консультантами по вопросам внутреннего аудита, оказания услуг, сопутствующих аудиту, и консультационных услуг;
- подготовка отчетности по результатам работы Департамента на ежемесячной, ежеквартальной и годовой основе и представление ее на систематической основе руководству Компании, Совету директоров и Комитету по аудиту, с целью обсуждения полученных результатов и разработанных рекомендаций. Своевременное информирование Комитета по аудиту и Совета

директоров о спорах и трудностях, возникающих в процессе реализации плана внутреннего аудита;

- подготовка информации руководству Компании, Комитету по аудиту или Совету директоров по специальным запросам, в том числе внеплановая оценка эффективности и рекомендации по усовершенствованию отдельных элементов системы внутреннего контроля и управления рисками.

Директор Департамента внутреннего аудита регулярно отчитывается перед Председателем Комитета по аудиту и участвует в заседаниях Комитета по аудиту с целью представления результатов работы системы внутреннего контроля по итогам проведенных внутренних аудиторских проверок. Комитет по аудиту регулярно проводит анализ и обсуждение эффективности внутренних аудиторских проверок совместно с Директором по внутреннему аудиту.

В 2018 г. основные усилия Департамента внутреннего аудита были сосредоточены на обновлении методической базы для проведения запланированных аудиторских проверок и оказании консультационных услуг, нацеленных на совершенствование бизнеса ПАО «Магнит».

Также в 2018 г. продолжилась реализация комплекса мероприятий по повышению эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов.

Оценка эффективности

Основываясь на принципах Кодекса корпоративного управления и соответствующих международных концепций и стандартов, Информации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности», концепции COSO «Внутренний контроль – Интегрированная модель», концепции COSO «Управление рисками организаций – Интегрированная модель», Отделом внутреннего аудита (впоследствии функции переданы Департаменту внутреннего аудита) проведена оценка эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Магнит» и его дочерних обществ за 2017 г.

Оценка проведена в разрезе компонентов процесса внутреннего контроля и управления рисками, таких как: внутренняя (контрольная) среда, постановка целей, определение событий, оценка рисков, реагирование на риск, средства контроля, информация и коммуникации, мониторинг. Для компонентов процесса внутреннего контроля и управления рисками выделены параметры и определено текущее состояние параметров, характеризующих уровень организации и функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками.

По результатам оценки текущий уровень организации и функционирования внутреннего контроля и управления рисками признан устоявшимся и соответствующим потребностям Компании.

Отчет об оценке эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Магнит» и его дочерних обществ за 2017 г., содержащий результаты оценки, рассмотрен Советом директоров Компании на заседании 23 марта 2018 г. По результатам рассмотрения отчета согласованы итоги оценки эффективности системы и предлагаемые мероприятия по ее улучшению.

В декабре 2018 г. Советом директоров утвержден план деятельности Департамента внутреннего аудита на 2019 г.

Вознаграждение в 2018 году

Вид вознаграждения	Сумма (млн. руб.)
Заработная плата	8,6
Премии	3,2
Итого	11,9

Внешний аудит

Для проверки и подтверждения достоверности годовой финансовой отчетности Компания ежегодно привлекает профессиональную аудиторскую организацию, не связанную имущественными интересами с ПАО «Магнит» или его акционерами, из числа крупнейших международных аудиторских компаний. Аудитор Компании утверждается Общим собранием акционеров по предложению Совета директоров. Предварительная оценка кандидатов в аудиторские организации осуществляется Комитетом по аудиту.

Аудитор по МСФО

21 июня 2018 г. на годовом Общем собрании акционеров в качестве аудитора консолидированной финансовой отчетности ПАО «Магнит», подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утверждено общество с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг» (ИНН 7709383532, юридический адрес: Российская Федерация, г. Москва, Садовническая набережная, д. 77, стр. 1), являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА) (свидетельство о членстве от 20 октября 2016г., ОРНЗ 11603050648) и одним из мировых лидеров в области предоставления профессиональных услуг.

ООО «Эрнст энд Янг» входит в состав Ernst & Young Global Limited.

За высокое качество услуг и уникальную корпоративную культуру компания Ernst & Young Global Limited получила международное признание и многократно отмечалась наградами.

По итогам отчетного года аудитором проведен аудит консолидированной финансовой отчетности за 2018 г. ПАО «Магнит» и его дочерних организаций, подготовленной в соответствии с МСФО.

По результатам проведенного аудита аудитором было выражено мнение о достоверности консолидированной финансовой отчетности за 2018 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Вознаграждение аудитора в 2018 г. составило 65 млн руб. (без НДС). Неаудиторские услуги аудитором в течение отчетного года не оказывались.

Аудит по РСБУ

21 июня 2018 г. на годовом Общем собрании акционеров в качестве аудитора бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Магнит» за 2018г., подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ), утверждено общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Фабер Лекс» (местонахождение: г. Краснодар, ул. Красных Партизан, д. 144/2).

ООО АФ «Фабер Лекс» является членом СРО РСА (свидетельство о членстве от 3 августа 2016 г., ОРНЗ 10203002910).

По результатам проведенной проверки аудитором выражено мнение о достоверном отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансового положения ПАО «Магнит» во всех его существенных аспектах.

Вознаграждение аудитора в 2018 г. составило 301,6 тыс. рублей (без НДС). Неаудиторские услуги аудитором в течение отчетного года не оказывались.