

**УТВЕРЖДЕНО**  
решением совета директоров  
ОАО «Воскресенские минеральные удобрения»  
от 03 ноября 2006 года  
(протокол от 07 ноября 2006 года)

Генеральный директор  
ОАО «Воскресенские минеральные удобрения»

\_\_\_\_\_ В.С. Воробьев

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ  
ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«ВОСКРЕСЕНСКИЕ МИНЕРАЛЬНЫЕ УДОБРЕНИЯ»**

г. Воскресенск  
2006

## Статья 1. Общие положения

1. Настоящее положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью (далее **«Положение»**) ОАО «Воскресенские минеральные удобрения» (далее **«Общество»**) утверждено в соответствии с действующим законодательством, уставом Общества (далее **«Устав»**) и положением о совете директоров Общества.

2. 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 (далее **«Внутренний Контроль»**):

2.1 результативность и эффективность хозяйственной деятельности Общества;

2.2 надежность и достоверность всех видов отчетности Общества;

2.3 соблюдение требований нормативных актов и внутренних документов Общества.

3. Основной целью осуществления внутреннего контроля является защита активов Общества и капиталовложений его акционеров. Внутренний Контроль призван обеспечить:

3.1 своевременное выявление и анализ рисков в деятельности Общества, снижение до приемлемого уровня их негативных последствий;

3.2 обеспечение достоверности финансовой и управленческой информации и отчетности Общества;

3.3 выполнение финансово-хозяйственных планов Общества;

3.4 экономичное и эффективное использование ресурсов Общества;

3.5 содействие построению оптимальной организационной структуры Общества;

3.6 соблюдение требований действующих нормативных актов и внутренних процедур, установленных в Обществе.

4. Для обеспечения постоянного внутреннего контроля в Обществе создается отдельное структурное подразделение - контрольно-ревизионная служба (далее **«Служба»**).

5. В настоящем Положении определены функции Службы, процедуры внутреннего контроля, порядок работы Службы.

6. Служба независима в своей деятельности от исполнительных органов Общества. Целью деятельности Службы является выявление, предотвращение и ограничение финансовых и операционных рисков, а также возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц.

7. Служба подконтрольна непосредственно совету директоров Общества.

## **Статья 2. Функции Службы**

1. Служба создается для осуществления следующих функций:

1.1 оценка эффективности организационной структуры Общества;

1.2 контроль за основными направлениями финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности;

1.3 контроль за соблюдением финансовой дисциплины в Обществе и выполнением решений органов управления и должностных лиц Общества;

1.4 обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;

1.5 контроль за исполнением бюджета Общества и его структурных подразделений;

1.6 контроль за соответствием соглашений Общества с третьими лицами финансово-хозяйственным интересам Общества;

1.7 контроль за соответствием внутренних документов и проектов решений органов управления Общества финансово-хозяйственным интересам Общества.

2. Процедуры внутреннего контроля:

2.1 определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;

2.2 распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и сотрудников Общества;

2.3 организация проверки и служебные расследования по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;

2.4 выявление и анализ потенциальных рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;

2.5 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;

2.6 доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;

- 2.7 анализ эффективности требований, предъявляемых к деятельности структурных подразделений Общества, подготовка предложения по их совершенствованию, координация работы структурных подразделений Общества при проведении внутренних контрольных мероприятий;
- 2.8 установление эффективной связи Общества с третьими лицами;
- 2.9 определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;
- 2.10 использование адекватных способов учёта событий и операций;
- 2.11 проведение проверок сохранности активов Общества;
- 2.12 утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
- 2.13 надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- 2.14 разделение 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);
- 2.15 разграничение доступа членов органов управления и контроля Общества, а также иных сотрудников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;
- 2.16 регулярные оценки качества системы внутреннего контроля;
- 2.17 осуществление контроля за устранением нарушений, выявленных в результате проверок и служебных расследований;
- 2.18 анализ результатов аудиторских проверок Общества, осуществление контроля за разработкой и выполнением планов и мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;
- 2.19 анализ результатов исполнения бюджета и разработка мероприятий по контролю за экономической оправданностью расходной части бюджета Общества;
- 2.20 анализ внутренних и иных документов Общества, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Общества, разработка предложения по совершенствованию указанных документов;
- 2.21 по поручению единоличного исполнительного органа или совета директоров Общества рассмотрение проектов решений органов управления на предмет их соответствия финансово-хозяйственным интересам Общества;
- 2.22 по поручению единоличного исполнительного органа или совета директоров Общества рассмотрение проектов договоров Общества на предмет их соответствия финансово-хозяйственным интересам Общества;

2.23 по поручению единоличного исполнительного органа или совета директоров Общества осуществление проверки коммерческих предложений и обоснованности выбора контрагентов по договорам, подготовка предложения по выбору контрагентов Общества;

2.24 подготовка предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля;

2.25 разработка документов, регламентирующих деятельность Службы.

3. Служба не реже одного раза в квартал представляет комитету по аудиту результаты анализа эффективности действующих процедур внутреннего контроля, и в случае необходимости, разработанные совместно с исполнительными органами предложения по их совершенствованию.

4. Комитет по аудиту оценивает эффективность процедур внутреннего контроля и рассматривает предложения по их совершенствованию.

5. Одобрение комитетом по аудиту предложения по совершенствованию действующих в Обществе процедур внутреннего контроля рассматривается советом директоров Общества.

### **Статья 3. Порядок работы Службы**

1. В своей деятельности Служба и ее сотрудники руководствуются законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, должностными инструкциями сотрудников Службы.

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

3. Численный состав и организационная структура Службы утверждается советом директоров Общества.

4. Службу возглавляет руководитель контрольно-ревизионной службы (далее **«Руководитель Службы»**), который:

4.1 распределяет обязанности между сотрудниками Службы и организует работу Службы;

4.2 созывает и проводит заседания и совещания для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции Службы;

4.3 имеет право беспрепятственного доступа во все помещения проверяемых структурных подразделений Общества;

4.4 запрашивает у органов и структурных подразделений Общества документы и информацию, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля;

4.5 вправе получать от сотрудников Общества объяснения и комментарии, необходимые для контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля;

4.6 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;

4.7 по согласованию с руководством Общества вправе привлекать сотрудников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок и служебных расследований;

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

4.9 сообщает комитету по аудиту совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества о выявленных нарушениях процедур внутреннего контроля.

5. Руководитель Службы, а также его заместитель (заместители) назначаются решением совета директоров Общества.

6. Прочие сотрудники назначаются и освобождаются от должности решением Руководителя Службы. Сотрудники Службы осуществляют свою деятельность в соответствии со своими должностными инструкциями и установленным Руководителем Службы распределением обязанностей.

7. При проведении процедур внутреннего контроля Служба готовит сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы, которые подписывает Руководитель Службы.

8. Указанные документы (в том числе сообщения о выявленных нарушениях) представляются комитету по аудиту совета директоров, единоличному исполнительному органу Общества и лицу, по поручению которого Служба проводит соответствующую процедуру внутреннего контроля.

#### **Статья 4. 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.