

УТВЕРЖДЕНО  
Советом директоров  
открытого акционерного общества  
Концерн «КАЛИНА»  
протокол N 8  
от "20" декабря 2006 г.  
председатель  
Совета директоров:  
Йохан Фрейман

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ЗА ФИНАНСОВО-  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

открытого акционерного общества  
Концерн «КАЛИНА»

г. Екатеринбург  
2006 год

## Содержание

Статья 1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	2
Статья 2.	Цели внутреннего контроля .....	2
Статья 3.	Функции и процедуры Отдела финансового контроллинга (ОФК). 3	
Статья 4.	Функции и процедуры Отдела внутреннего контроля (ОВК).....	3
Статья 5.	Порядок работы служб внутреннего контроля .....	4

### Статья 1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение о контроле за финансово-хозяйственной деятельностью открытого акционерного общества Концерн «КАЛИНА» (далее Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом открытого акционерного общества Концерн «КАЛИНА» (далее Общество), Кодексом корпоративного управления Общества, Положениями о Совете директоров Общества и Комитете по аудиту Совета директоров Общества.
- 1.2. Постоянный внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (далее – «внутренний контроль») в Обществе обеспечивают отдельные структурные подразделения – Отдел финансового контроллинга (далее – «ОФК») и Отдел внутреннего контроля (далее – «ОВК»).
- 1.3. Настоящее Положение определяет статус, функции, порядок и процедуры деятельности ОВК и ОФК в рамках корпоративных процедур Общества. Деятельность ОВК и ОФК также регулируется соответствующими Положениями о структурных подразделениях и иными внутренними нормативными документами Общества.

### Статья 2. Цели внутреннего контроля

- 2.1. Система внутреннего контроля Общества должна обеспечивать выполнение бюджета, достоверность и правильность составления всех видов отчетности Общества, соблюдение требований законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества, а также выявление и оценку рисков и угроз финансовой и экономической безопасности Общества.
- 2.2. Цели осуществления внутреннего контроля:
  - выполнение бюджетов Общества;
  - обеспечение достоверности финансовой и управленческой информации и отчетности Общества;
  - своевременное выявление и анализ рисков в деятельности Общества;
  - обеспечение сохранности активов Общества и эффективного использования его ресурсов;
  - соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации и внутренних процедур, установленных в Обществе.

### Статья 3. Функции и процедуры Отдела финансового контроллинга (ОФК)

- 3.1. ОФК осуществляет следующие функции в сфере внутреннего контроля:
- подготовка годового бюджета, соответствующего стратегическим целям Общества, определенным Советом директоров Общества;
  - контроль за основными направлениями финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности, контроль за исполнением бюджета Общества и его структурных подразделений;
  - оценка эффективности использования ресурсов Общества;
  - информирование Совета директоров и менеджмента Общества о возникающих рисках и угрозах финансовой и экономической безопасности Общества.
- 3.2. Для осуществления возложенных на него функций в сфере внутреннего контроля ОФК проводит следующие процедуры внутреннего контроля:
- организует процесс подготовки годового бюджета Общества и бюджетов подразделений Общества;
  - организует систему сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирование отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества;
  - оценивает результаты исполнения бюджетов и разрабатывает мероприятия по контролю за экономической оправданностью расходной части бюджета Общества;
  - определяет критерии и оценивает эффективность работы Общества в целом и его структурных подразделений;
  - выявляет и оценивает потенциальные риски и угрозы экономической и финансовой безопасности Общества;
  - разрабатывает предложения по совершенствованию внутренних документов Общества, регламентирующих его финансово-хозяйственную деятельность;
  - по поручению единоличного исполнительного органа и / или Совета директоров Общества рассматривает проекты решений органов управления Общества на предмет их соответствия финансово-хозяйственным интересам Общества;
  - по поручению единоличного исполнительного органа и / или Совета директоров Общества рассматривает проекты договоров Общества на предмет их соответствия финансово-хозяйственным интересам Общества;
  - готовит предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля;
  - разрабатывает документы, регламентирующие деятельность ОФК.

### Статья 4. Функции и процедуры Отдела внутреннего контроля (ОВК)

- 4.1. ОВК осуществляет следующие функции в сфере внутреннего контроля:
- контроль за соблюдением финансовой дисциплины в Обществе и в отношениях Общества с третьими лицами;
  - обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдении процедур ее подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;

- контроль за сохранностью активов Общества;
  - контроль за соответствием соглашений Общества с третьими лицами финансово-хозяйственным интересам Общества.
- 4.2. Для осуществления возложенных на него функций ОВК проводит следующие процедуры внутреннего контроля:
- организует и проводит проверки и служебные расследования по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;
  - осуществляет контроль за устранением нарушений, выявленных в результате проверок и служебных расследований;
  - готовит предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля;
  - разрабатывает документы, регламентирующие деятельность ОВК.

## Статья 5. Порядок работы служб внутреннего контроля

- 5.1. В своей деятельности ОФК и ОВК и их сотрудники руководствуются законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, Положениями о ОФК и ОВК и должностными инструкциями сотрудников ОФК и ОВК.
- 5.2. Сотрудники ОФК и ОВК обязаны использовать полученную при исполнении своих ими обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.
- 5.3. Численный состав и организационная структура ОФК и ОВК утверждаются единоличным исполнительным органом Общества. Совет директоров уведомляется в случае смены начальника ОВК.
- 5.4. ОФК возглавляет Финансовый контролер, ОВК возглавляет Начальник ОВК (далее «Руководители Отделов»). Руководители Отделов:
- распределяют обязанности между сотрудниками подразделений, находящихся в их подчинении;
  - созывают и проводят заседания и совещания для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции ОФК и ОВК;
  - запрашивают у органов управления и структурных подразделений Общества документы и информацию, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля;
  - вправе получать от сотрудников Общества объяснения и комментарии, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля;
  - вправе требовать от сотрудников Общества предоставления информации об исполнении решений органов управления Общества, принятых по итогам проверок и служебных расследований финансово-хозяйственной деятельности Общества;
  - по согласованию с руководством Общества вправе привлекать сотрудников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок и служебных расследований;
  - сообщают Комитету по аудиту Совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества о нарушениях, выявленных при проведении процедур внутреннего контроля.

- 5.5 Прочие сотрудники ОФК и ОВК осуществляют свою деятельность в соответствии с Положениями о структурных подразделениях ОФК и ОВК, своими должностными инструкциями и установленным Руководителями Отделов распределением обязанностей.
- 5.6 При проведении процедур внутреннего контроля ОФК и ОВК готовят сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы, которые подписываются Руководителями Отделов.  
Указанные документы (в том числе сообщения о выявленных нарушениях) предоставляются Комитету по аудиту Совета директоров, единоличному исполнительному органу и лицу, по поручению которого ОФК и / или ОВК проводят соответствующую процедуру внутреннего контроля.
- 5.7. ОФК и ОВК ежегодно предоставляют единоличному исполнительному органу Общества отчет по итогам работы ОФК и ОВК за год. Комитет по аудиту Совета директоров также может запросить ОФК и ОВК отчет по итогам работы за год.
- 5.8. При проведении процедур внутреннего контроля ОФК и ОВК взаимодействуют с органами управления и структурными подразделениями Общества, получая в установленном порядке разъяснения, информацию и документацию, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля.