

**Утверждено
Решением Совета директоров
ОАО «Аптечная сеть 36,6»
26 июня 2006 года
(Протокол № 50 от 26 июня 2006 г.)**

**ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной
деятельностью Открытого акционерного общества
«Аптечная сеть 36,6»**

Москва, 2006 г.

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью ОАО «Аптечная сеть 36,6» (далее – «Положение») утверждено в соответствии с законом, иными нормативными актами, Уставом ОАО «Аптечная сеть 36,6» (далее – «Общество»), Положением о Совете директоров Общества.

1.2. Для обеспечения постоянного внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (далее – «внутренний контроль») в Обществе создается отдельное структурное подразделение – Подразделение по внутреннему аудиту (далее – «Подразделение по внутреннему аудиту»).

1.3. В настоящем Положении определены функции, процедуры внутреннего контроля и порядок работы Подразделения по внутреннему аудиту.

2. Функции Подразделения по внутреннему аудиту

2.1. Подразделение по внутреннему аудиту создается для осуществления следующих функций:

- 2.1.1. контроль за основными направлениями финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности;
- 2.1.2. контроль за соблюдением финансовой дисциплины в Обществе и выполнением решений органов управления Общества;
- 2.1.3. обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;
- 2.1.4. контроль за соответствием внутренних документов и проектов решений органов управления Общества финансово-хозяйственным интересам Общества;
- 2.1.5. контроль за соответствием соглашений Общества с третьими лицами финансово-хозяйственным интересам Общества;
- 2.1.6. составление и контроль исполнения бюджета Общества в целом и его структурных подразделений.

3. Процедуры внутреннего контроля

3.1. Для осуществления возложенных на него функций Подразделение по внутреннему аудиту проводит следующие процедуры внутреннего контроля:

- 3.1.1. организует и проводит проверки и служебные расследования по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- 3.1.2. анализирует и обобщает результаты проверок и служебных расследований по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- 3.1.3. анализирует эффективность требований, предъявляемых к деятельности структурных подразделений Общества, формирует предложения по их совершенствованию;
- 3.1.4. координирует работу структурных подразделений Общества при проведении внутренних контрольных мероприятий;
- 3.1.5. осуществляет контроль за устранением нарушений, выявленных в результате проверок и служебных расследований;
- 3.1.6. анализирует результаты аудиторских проверок Общества, осуществляет контроль за разработкой и выполнением планов мероприятий, по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;
- 3.1.7. анализирует результаты исполнения бюджета и разрабатывает мероприятия по контролю за экономической оправданностью расходной части бюджета Общества;
- 3.1.8. анализирует внутренние и иные документы Общества, регламентирующую финансово-хозяйственную деятельность Общества, разрабатывает предложения по совершенствованию указанных документов;
- 3.1.9. по поручению единоличного исполнительного органа, Совета директоров Общества или Комитета по аудиту, рассматривает проекты решений органов управления на предмет их соответствия финансово-хозяйственным интересам Общества;
- 3.1.10. по поручению единоличного исполнительного органа или Совета директоров Общества рассматривает проекты договоров Общества на предмет их соответствия финансово-хозяйственным интересам Общества;
- 3.1.11. по поручению единоличного исполнительного органа или Совета директоров Общества проверяет коммерческие предложения и обоснованность выбора контрагентов по договорам, готовит предложения по выбору контрагентов Общества;
- 3.1.12. формирует предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля.

4. Порядок работы Отдела

4.1. В своей деятельности Подразделение по внутреннему аудиту и его сотрудники руководствуется законодательством и иными нормативными актами, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, должностными инструкциями сотрудников Подразделения по внутреннему аудиту.

4.2. Сотрудники Подразделения по внутреннему аудиту 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 Подразделения по внутреннему аудиту утверждается единоличным исполнительным органом Общества.

4.4. Подразделение по внутреннему аудиту возглавляет Руководитель Подразделения по внутреннему аудиту (далее - «Руководитель»), который:

- 4.4.1. распределяет обязанности между сотрудниками Подразделения по внутреннему аудиту и организует его работу;
- 4.4.2. созывает и проводит заседания и совещания для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции Подразделения по внутреннему аудиту;
- 4.4.3. запрашивает у органов управления и структурных подразделений Общества документы и информацию, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля;
- 4.4.4. имеет право беспрепятственного доступа во все помещения, проверяемых структурных подразделений Общества;
- 4.4.5. вправе получать от сотрудников Общества объяснения и комментарии, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля;
- 4.4.6. вправе требовать от сотрудников Общества представления информации об исполнении решений органов управления Общества, принятых по итогам проверок и служебных расследований финансово-хозяйственной деятельности Обществ;
- 4.4.7. по согласованию с руководством Общества вправе привлекать сотрудников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок и служебных расследований;
- 4.4.8. вносит предложения о применении мер поощрений к сотрудникам Общества;
- 4.4.9. вносит предложения по вопросам привлечения к ответственности за допущенные нарушения виновных сотрудников Общества;
- 4.4.10. сообщает Комитету по аудиту Совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества о нарушениях, выявленных при проведении процедур внутреннего контроля.

4.5. Прочие сотрудники Подразделения по внутреннему аудиту осуществляют свою деятельность в соответствии со своими должностными инструкциями и установленным Руководителем распределением обязанностей.

4.6. При проведении процедур внутреннего контроля Подразделение по внутреннему аудиту готовит сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы, которые подписывает Руководитель. Указанные документы (в том числе сообщения о выявленных нарушениях) представляются Комитету по аудиту Совета директоров, единоличному исполнительному органу Общества и лицу, по поручению которого Подразделение по внутреннему аудиту проводит соответствующую процедуру внутреннего контроля.

4.7. Подразделение по внутреннему аудиту ежегодно предоставляет Комитету по аудиту Совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества отчет по итогам работы Подразделение по внутреннему аудиту за год.

4.8. При проведении процедур внутреннего контроля Подразделение по внутреннему аудиту взаимодействует с органами управления и структурными подразделениями Общества, получая в установленном порядке разъяснения, информацию и документацию, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля.

1.1. Изучив материалы по делу, я подтверждаю, что в материалах дела отсутствуют сведения о том, что в период с 15.08.2010 по 15.09.2010 г.г. в отношении лица, указанного в материалах дела, не было совершено никаких действий, направленных на установление его личности, а также на розыск и задержание.

1.2. Данное обстоятельство не свидетельствует о том, что в отношении лица, указанного в материалах дела, не было совершено никаких действий, направленных на установление его личности, а также на розыск и задержание.

Прошито, пронумеровано и
скреплено печатью
Б. Менд
3686
Мастов

