

Система внутреннего контроля и управления рисками

В Компании функционирует система внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР), задачами которой являются:

- обеспечение эффективности и результативности деятельности Компании, сохранности активов;
- соблюдение применимых требований законодательства и локальных нормативных актов;
- обеспечение достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

Ключевым документом, регулирующим данную систему, является Политика в области внутреннего контроля и управления рисками, которая была обновлена в 2019 г. (решение Совета директоров от 12 декабря 2019 г., протокол от 13 декабря 2019 г.).

Система внутреннего контроля и управления рисками состоит из трех уровней, каждый из которых играет свою роль в процессе разработки, утверждения, применения мероприятий и оценки системы внутреннего контроля и управления рисками.

В основе системы внутреннего контроля и управления рисками «Магнита» лежат принципы концепции COSO¹, рекомендованные Кодексом 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.

Коммуникации между участниками СВКиУР, а также принятие решений в области внутреннего контроля и управления рисками осуществляются через информационные системы Компании. Необходимая информация определяется, фиксируется и передается таким образом, чтобы позволять сотрудникам выполнять их функциональные обязанности. При этом соблюдается принцип разделения полномочий.

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 риск-менеджмента.

Департамент внутреннего аудита

Департамент внутреннего аудита призван содействовать Совету директоров и исполнительным органам в повышении эффективности управления Компанией, совершенствовании финансово-хозяйственной деятельности. Основная деятельность Департамента состоит в осуществлении системного и последовательного анализа и оценки системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления.

Административно Департамент внутреннего аудита подчиняется Генеральному директору, а функционально – Совету директоров Компании.

Основным документом, регулирующим деятельность департамента, является Положение о внутреннем аудите ПАО «Магнит», в соответствии с которым главными целями подразделения 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-процессами 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.

Функции Департамента внутреннего аудита включают:

- составление годового плана внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода и проведение соответствующих внутренних аудиторских проверок;
- отслеживание важнейших изменений в Компании для своевременного обновления плана аудита, выявления рисков областей, информирования руководства;
- подготовку и проведение обучающих тренингов в области внутреннего аудита для поддержания квалификации сотрудников департамента;
- методологическую поддержку в области организации СВКиУР;
- мониторинг по внедрению рекомендаций Департамента внутреннего аудита и контроль их исполнения;
- содействие в отборе внешних аудиторов и консультантов, подготовку 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 сопутствующих и консультационных услуг;

Структура органов внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Магнит»



¹КОМИТЕТ ОРГАНИЗАЦИЙ – СПОНСОРОВ КОМИССИИ ТРЕДВЕЯ (АНГЛ. THE COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION, COSO) – ДОБРОВОЛЬНАЯ ЧАСТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ, СОЗДАННАЯ В СОЕДИНЕННЫХ ШТАТАХ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ СООТВЕТСТВУЮЩИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ДЛЯ КОРПОРАТИВНОГО РУКОВОДСТВА ПО ВАЖНЕЙШИМ АСПЕКТАМ ОРГАНИЗАЦИОННОГО УПРАВЛЕНИЯ, ДЕЛОВОЙ ЭТИКИ, ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ КОМПАНИЙ И ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ МОЩЕННОСТИ.

Система внутреннего контроля и управления рисками (продолжение)

- подготовку отчетности о результатах работы и представление ее руководству Компании, Совету директоров и Комитету по аудиту;
- своевременное информирование Комитета по аудиту и Совета директоров о спорах и трудностях, возникающих в процессе реализации плана внутреннего аудита;
- подготовку информации руководству Компании, Комитету по аудиту или Совету директоров по специальным запросам (в том числе внеплановую оценку эффективности и рекомендации по усовершенствованию отдельных элементов СВКиУР).

Директор Департамента внутреннего аудита отчитывается перед Председателем Комитета по аудиту, участвуя в заседаниях Комитета.

10 сентября 2021 г. произошли изменения в руководстве Департамента. В должность вступил новый Директор Департамента внутреннего аудита.

В 2021 г. сотрудниками Департамента внутреннего аудита была проведена 21 проверка. По результатам проведенных аудитов были разработаны и утверждены 217 корректирующих мероприятий. Часть из них была реализована в 2021 г., остальные реализуются с начала 2022 г.

В начале 2022 г. произошли изменения в структуре Департамента внутреннего аудита в связи с приобретением Компанией сети «Дикси». В рамках организационной структуры «Дикси» было создано подразделение внутреннего аудита, функционально подчиняющееся Директору Департамента внутреннего аудита ПАО «Магнит».

Оценка эффективности

В 2021 г. Департаментом внутреннего аудита была проведена оценка эффективности СВКиУР ПАО «Магнит» и его дочерних обществ.

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.

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

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 из числа аудиторских организаций осуществляется Комитетом по аудиту.

Аудитор по МСФО

10 июня 2021 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», являющееся членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) (ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за номером ОРНЗ 12006020327) и одним из мировых лидеров в области предоставления профессиональных услуг.

Е&Y (ООО «Эрнст энд Янг») проводит аудит консолидированной отчетности ПАО «Магнит» и его дочерних организаций, подготовленной по международным стандартам финансовой отчетности, начиная с 2010 г. Партнером Е&Y с 2020 г. является Илья Ананьев.

По итогам отчетного года аудитором проведен аудит консолидированной финансовой отчетности за 2021 г. ПАО «Магнит» и его дочерних организаций, подготовленной в соответствии с МСФО. По результатам проверки аудитор выразил мнение о достоверности консолидированной финансовой отчетности за 2021 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Совокупный размер вознаграждений, выплаченных Группой аудитору в 2021 г., составил 134,96 млн руб. (без учета НДС), в том числе:

- за оказание Группе услуг по аудиту и сопутствующих услуг – 76,64 млн руб. (56,79% от общей суммы выплат), из которых 61,85 млн руб. выплачено за обязательный аудит и обзорную проверку консолидированной финансовой отчетности Компании;
- за оказание Группе прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг (т. н. «неаудиторских услуг») – 58,32 млн руб. (43,21% от общей суммы выплат).

Указанные выплаты осуществлялись, в т. ч., за услуги, к выполнению которых аудитор был привлечен в 2020 г., и завершение которых пришлось на 2021 г.

В сентябре 2021 г. Комитетом по аудиту Совета директоров Компании была утверждена Политика по одобрению услуг, оказываемых внешним аудитором.

 *Подробнее о данной Политике и мерах, принятых Компанией по итогам годового общего собрания акционеров в 2021 г. – см. раздел «Совершенствование корпоративного управления»*

В т. ч. с учетом этого совокупный объем услуг, к выполнению которых аудитор был привлечен Группой в 2021 г., составил 123,96 млн руб. (без учета НДС), в том числе:

- услуги по аудиту и сопутствующие аудиту услуги – 83,82 млн руб. (67,62% от общего объема услуг), из которых 77,85 млн руб. относятся к обязательному аудиту и обзорной проверке консолидированной финансовой отчетности Компании;

- прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги (т. н. «неаудиторские услуги») – 40,14 млн руб. (32,38% от общего объема услуг и 47,89% от объема услуг по аудиту и сопутствующих услуг).

Подавляющую часть «неаудиторских» услуг, к оказанию которых Группа привлекала аудитора в 2021 г., составляют консультационные услуги, связанные с внедрением IT-решений для прогнозирования и пополнения товарных запасов.

Аудит по РСБУ

10 июня 2021 г. на годовом Общем собрании акционеров в качестве аудитора бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Магнит» за 2021 г., подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ), утверждено общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Фабер Лекс» (ИНН 7709383532, местонахождение: Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Красных Партизан, д. 144/2).

ООО АФ «Фабер Лекс» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) № 441 от 20.03.2020 г., ОРНЗ 12006114232.

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

Совокупный размер вознаграждений, выплаченных компаниями Группы в пользу ООО АФ «Фабер Лекс» в 2021 г., составил 6,59 млн руб. (без учета НДС), в том числе:

- за оказание Группе услуг по аудиту – 6,095 млн руб. (92,49% от общей суммы выплат), из которых 316,2 тыс. руб. выплачено за аудит отчетности ПАО «Магнит» за 2020 г.;
- за оказание Группе прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг (т. н. «неаудиторских услуг») – 495 тыс. руб. (7,51% от общей суммы выплат).