



**УТВЕРЖДЕНО**  
Советом директоров  
ПАО «Детский мир»

Протокол № 21 от «30» декабря 2016 г.

Председатель Совета директоров

 Бакстер К.А.

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о Департаменте внутреннего контроля и аудита**  
**Публичного акционерного общества «Детский мир»**

г. Москва  
2016 г.

## ПОНЯТИЯ И УСЛОВНЫЕ ОБОЗНАЧЕНИЯ:

<b>Общество</b>	<i>Публичное акционерное общество «Детский мир».</i>
<b>Департамент</b>	<i>Департамент внутреннего контроля и аудита Общества.</i>
<b>Внутренний аудит</b>	<i>Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации.</i>

### 1. Общие положения

1.1. Положение о Департаменте внутреннего контроля и аудита Общества (далее ДВКиА) является основным документом, определяющим роль, задачи, функции и структуру Департамента.

1.2. Настоящее Положение о ДВКиА (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества (далее – Совет директоров), Положением о Комитете по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет по аудиту), а также передовой практикой корпоративного управления.

1.3. Внутренний аудит в Обществе осуществляет Департамент внутреннего контроля и аудита. Департамент внутреннего контроля и аудита является структурной единицей Общества. Непосредственное руководство ДВКиА осуществляет директор Департамента внутреннего контроля и аудита.

1.4. С целью обеспечения независимости и объективности ДВКиА, директор Департамента внутреннего контроля и аудита административно подчиняется Генеральному директору Компании, функционально подчиняется Совету директоров Общества через Комитет по аудиту<sup>1</sup>. Директор ДВКиА несет ответственность перед Советом директоров и Комитетом по аудиту за организацию работы ДВКиА и выполнение поставленных задач.

1.5. Совет директоров по рекомендации Комитета по аудиту утверждает организационную структуру, нормативные документы, регулирующие деятельность ДВКиА, бюджет, план деятельности ДВКиА.

1.6. Директор ДВКиА ежегодно представляет на предварительное рассмотрение Комитету по аудиту предложения по организационной структуре и бюджету ДВКиА и план деятельности ДВКиА для последующего утверждения Советом директоров Общества.

1.7. ДВКиА призван способствовать повышению эффективности системы внутреннего контроля в Обществе и его дочерних и зависимых обществах.

1.8. ДВКиА проводит внутренние комплексные, тематические (в том числе ревизии к годовому общему собранию акционеров) проверки и выполняет другие задания, связанные с исполнением основных функций, в подразделениях Общества и его дочерних и зависимых обществах. 1.9. В своей деятельности ДВКиА руководствуется:

- действующим законодательством Российской Федерации;
- Уставом Общества;
- настоящим Положением;

<sup>1</sup> Функциональное подчинение предполагает: принятие решения о назначении/увольнении директора ДВКиА, а также определение условий трудового соглашения, уровня заработной платы, премий (бонусов), взысканий; утверждение структуры, бюджета, ежегодного плана деятельности ДВКиА; приглашение руководителя ДВКиА на заседания Комитета по аудиту; получение и рассмотрение регулярных отчетов ДВКиА; рассмотрение существенных ограничений, препятствующих Департаменту внутреннего контроля и аудита эффективно выполнять поставленные задачи; проведение оценки деятельности ДВКиА. Административное подчинение предполагает: издание на основании решений, принятых Советом директоров, соответствующих распоряжений, касающихся деятельности ДВКиА; получение регулярных отчетов ДВКиА; контроль над соблюдением трудового распорядка; оформление приказов на командировки, отпуска и т.п

- должностными инструкциями;
- трудовыми договорами;
- правилами внутреннего трудового распорядка;
- другими внутренними документами Общества;
- принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе;
- стандартами деятельности внутренних аудиторов, определяемыми Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Кодексом этики Института внутренних аудиторов.

## **2. Цель деятельности и задачи Департамента внутреннего контроля и аудита**

2.1 Целью внутреннего аудита является содействие акционерам и менеджменту Общества в повышении акционерной стоимости и совершенствовании деятельности Общества. Такое содействие осуществляется путем предоставления независимых и объективных гарантий, проведения проверок и консультаций, направленных на повышение эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Общества.

2.2 Для достижения цели внутреннего аудита, с учетом имеющихся ресурсов и приоритетов деятельности общества, ДВКиА решает задачи по следующим основным направлениям:

- 1) содействие акционерам и менеджменту в совершенствовании системы внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления, путем осуществления регулярных проверок и оценок их эффективности ;
- 2) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 4) подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительным органам Общества периодических (как минимум один раз в полгода) отчетов по результатам деятельности ДВКиА;
- 5) проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики общества.

## **3. Функции Департамента**

3.1. Для достижения целей деятельности ДВКиА осуществляет следующие функции:

3.1.1. Проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками Общества, вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки. Оценка проводится по следующим направлениям:

- эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности;
- сохранность активов;
- достоверность отчётности (внешней и внутренней);
- соответствие деятельности нормам законодательства, внутренним организационно-распорядительным документам и стандартам.

3.1.2. Проводит оценку корпоративного управления.

3.1.3. Иницирует проведение служебных расследований по выявленным фактам нарушений, в том числе участвует в расследовании злоупотреблений и нарушений Кодекса этики и принимает участие в их проведении.

- 3.1.4. Консультирует менеджмент Общества по вопросам, входящим в компетенцию ДВКиА.
- 3.1.5. Осуществляет мониторинг исполнения планов устранения нарушений менеджментом Общества, выявленных в ходе аудиторских проверок.
- 3.1.6. Осуществляет мониторинг исполнительской дисциплины (периодические проверки исполнения поручений Президента и СД), оценку исполнения КПЭ менеджментом Общества.
- 3.1.7. Осуществляет мониторинг и выборочные проверки соблюдения в Обществе антикоррупционных процедур, закрепленных во внутренних нормативных документах.
- 3.1.8. Осуществляет администрирование и проведение этической аттестации в Обществе.
- 3.1.6. Осуществляет контроль за функционированием программы «Сотрудники предупреждают!».
- 3.1.7. Выполняет по запросу исполнительных органов Общества и Комитета по аудиту специальные проекты. При этом, на ДВКиА не должна возлагаться ответственность за расследование подобных случаев.
- 3.1.8. Осуществляет подготовку отчетов, заключений по результатам деятельности Департамента.
- 3.1.9. Выполняет другие задания и участвует в других проектах по поручению Совета директоров (Комитета по аудиту).

#### 4. Организационная структура Департамента



#### 5. Принципы функционирования Департамента

5.1. Функциональная независимость ДВКиА от менеджмента Общества является необходимым условием для выполнения внутренним аудитом своих обязанностей и предпосылкой объективности суждений.

5.2. Непосредственное руководство ДВКиА осуществляет Директор департамента. Директор департамента назначается на должность и освобождается от должности Приказом Генерального директора на основании решения Совета директоров после предварительного согласования Комитетом по аудиту. Директор Департамента подчиняется Генеральному директору Общества (административно) и подотчетен Совету директоров (функционально).

5.3. Годовой план работы Департамента, разработанный на основе риск – ориентированного подхода, определяет приоритеты внутреннего аудита. Годовой план работы Департамента рассматривается Комитетом по аудиту и утверждается Советом директоров в декабре года, предшествующего плановому.

5.4. Совет директоров, Комитет по аудиту в любой момент могут делать запросы на проведение внеплановых проверок.

5.5. Департамент информирует Комитет по аудиту, Совет директоров о результатах и качестве выполнения планов корректирующих мероприятий (ПУН), разработанных менеджментом по результатам проверок.

5.6. ДВКиА представляет годовой и полугодовой отчеты о результатах деятельности на заседании Комитета по аудиту, а также Совету Директоров.

5.7. ДВКиА информирует Совет директоров и Комитет по аудиту о существующих ограничениях, препятствующих ДВКиА эффективно действовать или выполнять поставленные задачи.

5.8. ДВКиА вправе получать необходимые для выполнения проверок ресурсы Общества, привлекать внешних консультантов и экспертов.

5.9. С целью обеспечения индивидуальной объективности и независимости функции внутреннего аудита:

- не допускается участие работников Департамента в проверках областей, за которые они ранее (менее 1 года назад) несли ответственность;
- работники Департамента должны иметь и применять в своей работе навыки и знания, необходимые для аккуратного и компетентного выполнения своих обязанностей.

5.10. Работники Департамента не должны привлекаться к следующим видам деятельности:

- совмещение своих прямых обязанностей с какой-либо операционной деятельностью в Обществе, включая разработку и выполнение плана устранения недостатков, осуществление операционных контрольных процедур и транзакций, управление какими-либо рисками от имени руководства и т.д.;
- участие в подготовке документации, утверждении транзакций, а также в прочих видах деятельности, которые являются объектами проводимых ими проверок;
- руководство действиями сотрудников других подразделений Общества, за исключением случаев, когда эти сотрудники участвуют в проведении проверки.

5.1. Директор ДВКиА не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности эмитента, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

## 6. Ответственность

6.1. Работники Департамента несут персональную ответственность за:

- ненадлежащее выполнение своих функциональных обязанностей, а также невыполнение оперативных заданий Комитета по аудиту;
- несоблюдение сроков выполнения плановых работ;
- недостоверную, несвоевременную и неполную подачу руководству информации, документации и отчетов;
- последствия принятых решений, выходящих за пределы полномочий, установленных действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением, иными нормативно-правовыми документами;
- причинение материального ущерба Обществу;
- несоблюдение конфиденциальности сведений, которые стали известны в ходе исполнения своих функциональных обязанностей;
- несоблюдение производственной, финансовой дисциплины.

## 7. Полномочия ДВКиА

7.1. Директор ДВКиА имеет право:

- иметь прямой доступ к Председателю Комитета по аудиту, Генеральному директору Общества;
- запрашивать у должностных лиц Общества, его ДЗК любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов Общества, его ДЗК;
- доводить до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту и Генерального директора предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию ДВКиА, как это определено в настоящем Положении;
- привлекать по согласованию с Генеральным директором Общества сотрудников подразделений Общества к участию в проверках;
- привлекать по согласованию с Комитетом по аудиту сторонних экспертов для проведения проверок.

7.2. Работники ДВКиА имеют право:

- запрашивать у должностных лиц Общества, его ДЗК и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Общества, его ДЗК, делать копии документов;
- в рамках выполнения проверочных мероприятий проводить интервью с должностными лицами Общества, его ДЗК;
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверочных мероприятий, и направлять копии этих документов и/или соответствующую информацию директору Департамента внутреннего контроля и аудита;
- доводить до сведения директора ДВКиА предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию ДВКиА, как это определено в настоящем Положении.

## **8. Система отчётности Департамента**

8.1. Директор ДВКиА представляет Совету директоров, Комитету по аудиту и Генеральному директору ежеквартальные и ежегодный отчеты по итогам работы ДВКиА, содержащие информацию:

- о выполнении утвержденного плана деятельности ДВКиА;
- о существенных рисках и недостатках системы внутреннего контроля и соответствующих планах менеджмента по их устранению;
- о статусе и результатах выполнения менеджментом мероприятий (корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных проверок;
- о существенных ограничениях, препятствующих ДВКиА эффективно выполнять поставленные задачи.

## **9. Оценка эффективности деятельности Департамента**

9.1. Комитет по аудиту проводит ежегодную оценку деятельности ДВКиА на основании согласованных с директором ДВКиА и утвержденных Комитетом критериев оценки.

## **10. Заключительные положения**

10.1. Директор ДВКиА ежегодно рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в настоящее Положение;

10.2. Положение, а также все изменения и дополнения к нему утверждает Совет директоров;

10.3. В случае, если нормы Положения входят в противоречие с требованиями Устава, приоритетными являются положения Устава.