

Подготовлено в соответствии с требованиями Федерального Закона
от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

**Заключение Департамента внутреннего аудита (ДВА)
по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля
и управления рисками, а также корпоративного управления
ПАО «Детский мир» за 2022 год**

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (СВК и УР)

Система внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Детский мир» включает в себя:

- Базовые подходы к организации контроля:
 - ответственность всех субъектов СВК и УР
 - разделение несовместимых функций
 - методологическое единство
 - разумный подход к формализации контролей
 - экономической эффективности контроля
- 5 компонентов и 17 принципов концепции COSO IC:
 - Компонент «Контрольная среда»
 - приверженность честности и этическим принципам
 - СД независим от менеджмента и осуществляет надзор за эффективностью СВК
 - организационная структура и корпоративное управление
 - компетентность сотрудников и кадровая политика
 - менеджмент несет ответственность за разработку и внедрение СВК

Компонент «Управление рисками»

- стратегические цели четко сформулированы и позволяют определить присущие риски
- риски, связанные с достижением целей Компании, выявляются и эффективно управляются
- компания выявляет риски мошенничества, оказывающие влияние на достижение целей
- в Компании отслеживаются и оцениваются изменения, оказывающие влияние на СВК

Компонент «Контрольные процедуры»

- Компания разрабатывает контроли с целью снижения рисков до приемлемого уровня
- Компания разрабатывает контроли в области ИТ технологий
- контрольные процедуры определены в локальных нормативных документах Компании

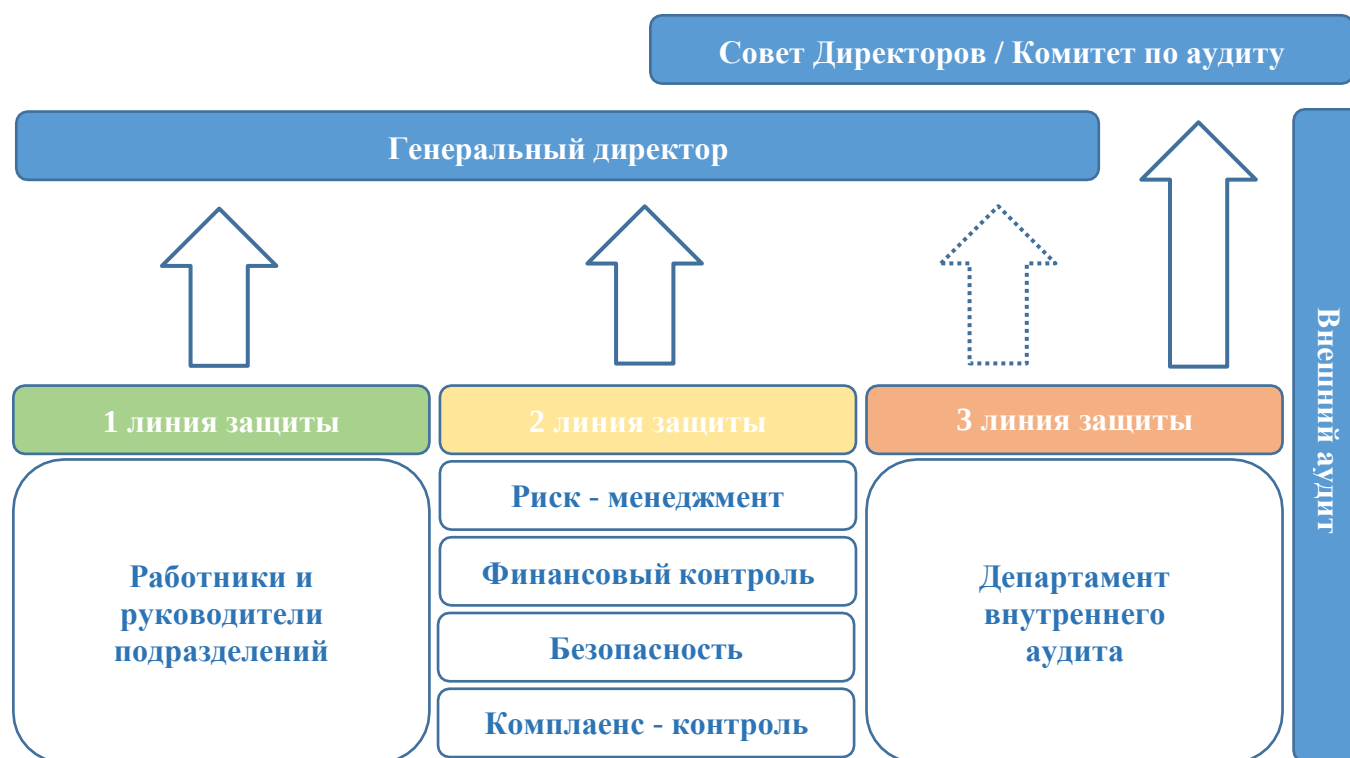
Компонент «Информация и коммуникации»

- информация, используемая при контроле, является качественной и актуальной
- осуществляются эффективные внутренние коммуникации в отношении СВК
- осуществляются эффективные внешние коммуникации в отношении СВК

Компонент «Мониторинг»

- в Компании проводится непрерывная или периодическая оценка СВК
- оценки СВК и выявленные недостатки своевременно доводятся до менеджмента и СД

- Структурирование функций / процессов в соответствии с концепцией 3 линии обороны¹:



Уровень 1: контроль, оценка и управление рисками

Уровень 2: внедрение эффективной практики риск – менеджмента, внутреннего контроля, нормативного соответствия и обеспечения сохранности активов

Уровень 3: ДВА, как третья линия обороны, независимо оценивает надежность, эффективность и результативность корпоративного управления, бизнес – процессов, внутреннего контроля, а также системы управления рисками и применяемых способов обеспечения сохранности имущества ПАО «Детский мир»

Экспертная оценка СВК и УР

ДВА исследовал существующие в Компании бизнес – процессы, организационную структуру и применимую нормативную документацию, в результате чего, сформировал вывод о том, что все компоненты и принципы СВК и УР присутствуют в Компании и удовлетворительно функционируют (выявлены незначительные недостатки, которые не оказывают влияния на достижение целей).

КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ (КУ)

Документы Компании в области корпоративного управления опубликованы на общедоступном ресурсе <https://ir.detmir.ru> в разделе: «Корпоративное управление». В 2022 году ДВА исследовал функционирование, принятых Компанией, документов в области КУ, собрал достаточный объем надежной и уместной информации и сформировал вывод о том, что в Компании присутствуют все необходимые контрольные механизмы, организационные структуры и ресурсы, обеспечивающие эффективное исполнение этих документов.

Экспертная оценка КУ

В результате оценки, принятых Компанией, документов в области КУ допустимо утверждение, что Компанией приняты и реализуются как обязательные, так и добровольные документы, соответствующие её целям и задачам.

¹ COSO 3-Lines of Defense

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В ПАО «ДЕТСКИЙ МИР»

- правовые основы:
 - законодательство РФ
 - международными основы профессиональной практики внутреннего аудита
 - локальные нормативными документы Компании
- цели: сохранение и повышение стоимости Компании посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск - ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями;
- деятельность: предоставление независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование работы Компании. Помогает Компании достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов контроля, риск-менеджмента и корпоративного управления;
- организация: осуществляется отдельным подразделением - Департамент внутреннего аудита (далее – ДВА) функционально подчиненным Совету Директоров Компании, административно Генеральному Директору Компании, что обеспечивает независимость от влияния исполнительных органов и (или) отдельных акционеров, а также свободу от иных обстоятельств, оказывающих негативное влияние на способность беспристрастно и непредвзято выполнять свои функции.
- подходы:
 - риск – ориентированная модель, обеспечивающая сбалансированное покрытие бизнеса;
 - общепринятые практики в части: обследования объекта, документирования наблюдений, формирования выводов / рекомендаций, а также контроля эффективности их внедрения;
 - отсутствие организационных ограничений (полномочия, ресурсы, технологии) способных повлиять на достижение поставленных перед внутренним аудитом целей.

В 2022 году ДВА выполнено 11 проектов в соответствии с планом (утвержден Советом Директоров Компании), а также 1 внеплановая работа (по запросу менеджмента), по результатам которых сформировано более 76 корректирующих мероприятий, реализуемых менеджментом в согласованные сроки.

Общий вывод

Результаты аудиторских проектов, проведенных ДВА в 2022 году, применимая информация по аудитам прошлых лет и реализованные менеджментом ПАО «Детский мир» (далее – Компания) рекомендации ДВА позволяют получить разумную уверенность в том, что система внутреннего контроля и управления рисками, а также процессы корпоративного управления являются достаточно надежными и эффективными во всех существенных аспектах, и соответствуют подходам и принципам, установленным Советом Директоров Компании. Результаты оценки СВК и УР Компании в 2022 году доведены до сведения менеджмента, Комитета по аудиту и Совета директоров Компании.

Директор Департамента
внутреннего аудита
ПАО «Детский мир»

Викулин Ю.Е.