

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров
ОАО «Детский мир-Центр»

Протокол № 15 от 31.01.2014 года

Председатель Совета директоров

Кристофер Алан Бакстер

ПОЛОЖЕНИЕ
о Департаменте внутреннего контроля
открытого акционерного общества
«Детский мир – Центр»

г. Москва
2014 г.

1. Общие положения

1.1. Положение о Департаменте внутреннего контроля ОАО «Детский мир – Центр» (далее ДВК) является основным документом, определяющим роль, функции и структуру Департамента.

1.2. Настоящее Положение о ДВК (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом ОАО «Детский мир – Центр», Положением о Совете директоров ОАО «Детский мир – Центр» (далее – Совет директоров), Положением о Комитете по аудиту Совета директоров ОАО «Детский мир – Центр» (далее – Комитет по аудиту), а также передовой практикой корпоративного управления.

1.3. Департамент внутреннего контроля является структурной единицей ОАО «Детский мир – Центр» (далее – Общество). Непосредственное руководство ДВК осуществляет директор Департамента внутреннего контроля.

1.4. С целью обеспечения независимости и объективности ДВК, директор Департамента внутреннего контроля административно подчиняется Генеральному директору Компании, функционально подчиняется Совету директоров Общества через Комитет по аудиту¹. Директор ДВК несет ответственность перед Комитетом по аудиту за организацию работы ДВК и выполнение поставленных задач.

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

1.6. Директор ДВК ежегодно представляет на рассмотрение Комитету по аудиту предложения по организационной структуре и бюджету ДВК и план деятельности ДВК.

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

1.8. ДВК 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 ДВК руководствуется:

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

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

2. Цель деятельности Департамента внутреннего контроля

Деятельность Департамента внутреннего контроля заключается в предоставлении независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества по следующим категориям:

- эффективность работы и экономность в использовании ресурсов;
- достоверность финансовой отчётности;
- соблюдение требований применимых законодательных актов.

Для этого ДВК проводит объективный анализ результатов контрольных мероприятий с целью осуществления независимой оценки и выражения мнения о надёжности и эффективности систем, процессов, операций, а также оказывает консультационную поддержку Совету директоров и менеджменту Общества.

3. Функции подразделения

3.1. Для достижения целей деятельности, ДВК осуществляет следующие функции:

3.1.1. Проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля Общества и его ДЗО и 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 эффективности системы корпоративного управления.

3.1.3. Осуществляет административный контроль исполнительской дисциплины, замеры КПЭ.

3.1.4. Иницирует проведение служебных расследований по выявленным фактам нарушений и принимает участие в их проведении.

3.1.5. Осуществляет контроль за исполнением планов устранения нарушений менеджментом Общества и ДЗК.

3.1.6. Осуществляет контроль за функционированием программы «Сотрудники предупреждают!».

3.1.7. Консультирует менеджмент Общества и его ДЗК в разработке планов мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных контрольных мероприятий.

3.1.5. Консультирует менеджмент Общества, ДЗК по вопросам, входящим в компетенцию ДВК.

3.1.6. Выполняет по запросу исполнительных органов Общества и Комитета по аудиту специальные проекты, в том числе участвует в расследовании злоупотреблений и нарушений Кодекса этики. При этом, на ДВК не должна возлагаться ответственность за расследование подобных случаев.

3.1.7. Подготовка отчётов, заключений по результатам деятельности подразделения.

3.1.8. Выполняет другие задания и участвует в других проектах по поручению Комитета по аудиту.

4. Организационная структура подразделения



5. Основные аспекты взаимодействия подразделения

Для достижения целей, поставленных перед Департаментом, выполнения функций, возложенных на него, и реализации прав, предоставленных ему, ДВК взаимодействует с другими подразделениями Общества путём обмена информацией, получения и предоставления документов, совершения совместных, согласованных и встречных действий.

6. Ответственность

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 отчётов;
- 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. Права

7.1. Директор ДВК 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 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 ДВК, как это определено в настоящем Положении;

- привлекать по согласованию с генеральным директором Общества сотрудников подразделений Общества к участию в контрольных мероприятиях;
- привлекать по согласованию с руководством ДЗК, филиалов сотрудников к участию в контрольных мероприятиях;
- привлекать по согласованию с Комитетом по аудиту сторонних экспертов при выполнении контрольных мероприятий.

7.2. Работники ДВК 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;
- осуществлять мониторинг выполнения менеджментом мероприятий (корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных проверок;
- доводить до сведения директора ДВК предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию ДВК, как это определено в настоящем Положении.

8. Система отчётности подразделения

8.1. Директор ДВК представляет Комитету по аудиту и генеральному директору ежеквартальные и ежегодный отчеты по итогам работы ДВК, содержащие информацию:

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

9. Оценка эффективности деятельности подразделения

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

10. Заключительные положения

10.1. Директор ДВК 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.