

**УТВЕРЖДЕНО**

Советом директоров  
ОАО «Детский мир-Центр»

Протокол № 15 от 31.01.2014 года

Председатель Совета директоров

---

Кристофер Алан Бакстер

**Положение  
о процедурах внутреннего контроля за  
финансово-хозяйственной деятельностью  
Открытого акционерного общества  
«Детский мир - Центр»**

2014 год

## Оглавление

1.	Общие положения.....	3
2.	Понятия и определения.....	3
3.	Цели внутреннего контроля в Обществе.....	3
4.	Структура, организация и процедуры внутреннего контроля в Обществе.....	4
5.	Оценка исполнения процедур внутреннего контроля Общества.....	6
6.	Организация внутреннего контроля в Группе компаний.....	7

## **1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение о процедурах внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью (далее - Положение) ОАО «Детский мир-Центр» (далее - Общество) разработано в соответствии с действующим законодательством, Уставом Общества (далее - Устав), Кодексом корпоративного поведения, Положением о Совете директоров Общества, Положением о комитете по аудиту Совета директоров, другими внутренними документами Общества (далее - документы Общества).

1.2. В Положении определены используемые понятия, принципы организации, цели, направления и процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (далее - внутренний контроль), а также задачи органов внутреннего контроля по исполнению и контролю за соблюдением процедур внутреннего контроля.

## **2. Понятия и определения**

**Процедуры внутреннего контроля** - документально зафиксированная система мероприятий по обеспечению эффективного внутреннего контроля за исполнением бюджета Общества, выявлению и совершению нестандартных операций, а также предупреждению, ограничению и предотвращению финансовых и операционных рисков и возможных недобросовестных действий со стороны должностных лиц Общества.

**Внутренний контроль в Обществе** - процесс, осуществляемый Советом директоров Общества, комитетами Совета директоров, Ревизионной комиссией Общества, Генеральным директором Общества, структурными подразделениями, должностными лицами и иными сотрудниками Общества, позволяющий получить достаточную уверенность в достижении Обществом следующих целей:

- а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

**Общество** - ОАО «Детский мир-Центр».

**Система внутреннего контроля Общества** - совокупность организационной структуры Общества и процедур (методик), принятых руководством Общества в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности.

**Органы внутреннего контроля Общества** - участвующие в системе внутреннего контроля органы управления Общества - Совет директоров, Генеральный директор, комитеты Совета директоров, Ревизионная комиссия, структурные подразделения и сотрудники Общества, уполномоченные и ответственные за выполнение закрепленных за ними (документами Общества) функций внутреннего контроля.

**Группа компаний** - ОАО «Детский мир-Центр», дочерние и зависимые общества.

## **3. Цели внутреннего контроля в Обществе**

- 3.1. Обеспечение доверия инвесторов к Обществу и органам его управления, защита капиталовложений акционеров и активов Общества;
- 3.2. Обеспечение достижения поставленных стратегических целей развития;
- 3.3. Обеспечение выполнения финансово-хозяйственных планов Общества;
- 3.4. Обеспечение сохранности активов и эффективного использования ресурсов Общества;

- 3.5. Обеспечение полноты, надежности и достоверности финансовой, бухгалтерской, управленческой информации и отчетности Общества;
- 3.6. Предупреждение, выявление и устранение нарушений при проведении финансово-хозяйственных операций Обществом;
- 3.7. Обеспечение соблюдения требований действующего законодательства, внутренних политик, регламентов и процедур Общества;
- 3.8. Своевременное выявление и анализ рисков в деятельности Общества;
- 3.9. Оценка исполнения процедур внутреннего контроля Общества.

#### **4. Структура, организация и процедуры внутреннего контроля в Обществе**

4.1. Процедуры внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества основываются на единой организационной и правовой базе, основу которой составляют следующие внутренние документы Общества:

- Устав Общества;
- Положение о Совете директоров Общества;
- Положения о комитетах Совета директоров Общества;
- Кодекс корпоративного поведения Общества;
- Положения о структурных подразделениях Общества;
- Положение о Ревизионной комиссии Общества;
- Положение о порядке подготовки, заключения и исполнения договоров в Обществе;
- Закупочная политика Общества;
- Прочие положения и регламенты, утвержденные и действующие в Обществе.

4.2. Общество может применять следующие процедуры внутреннего контроля:

- а) документальное оформление (например, осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов);
- б) подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям (например, проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету). К данным процедурам внутреннего контроля относятся также процедуры контроля взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни (например, соотнесение перечисления денежных средств в оплату материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей);
- в) санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их; как правило, выполняется персоналом более высокого уровня, чем лицо, осуществляющее сделку или операцию (например, утверждение авансового отчета сотрудника его руководителем);
- г) сверка данных (например, сверка расчетов экономического субъекта с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности; сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги);
- д) разграничение полномочий и ротация обязанностей (например, возложение полномочий по составлению первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) сделок и операций и отражению их результатов в бухгалтерском учете на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений);
- е) процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- ж) надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей (например, правильности осуществления сделок и операций, выполнения учетных операций,

точности составления бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

з) процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, среди которых, как правило, выделяют процедуры общего компьютерного контроля и процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы (модулей, приложений). Процедуры общего компьютерного контроля включают правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем. Процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы, включают, в частности, логическую и арифметическую проверку данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни (проверку правильности оформления реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическую сверку данных, отчеты об операциях и ошибках, др.).

4.3. Совет директоров Общества определяет политику Общества в отношении внутреннего контроля и регулярно оценивает функционирование системы внутреннего контроля Общества. В этих целях Совет директоров:

- утверждает внутренние документы Общества, регламентирующие процедуры внутреннего контроля при принятии и исполнении управленческих решений и реализации основных бизнес-процессов;
- утверждает финансово-хозяйственные планы, бюджеты, инвестиционные программы развития Общества и периодически заслушивает доклады исполнительного органа, должностных лиц Общества об исполнении утвержденных планов и принятых решений;
- регулярно рассматривает, анализирует и дает оценку функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

4.4. Для эффективного осуществления Советом директоров непосредственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и исполнением его финансово-хозяйственного плана Советом директоров Общества создан Комитет по аудиту, действующий на основании утвержденного Положения.

4.5. Контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля Общества осуществляет отдельное структурное подразделение Общества - Департамент внутреннего контроля.

4.6. Генеральный директор Общества обеспечивает создание и повседневное функционирование эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества. Основу системы повседневного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества составляет контроль за соответствием всех проводимых сделок утвержденному бюджету Общества.

4.7. Руководители структурных подразделений, сотрудники Общества в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие процедур внутреннего контроля во вверенных им направлениях деятельности Общества.

4.8. Ревизионная комиссия Общества осуществляет контроль финансово-хозяйственной деятельности в установленном законодательством объеме в соответствии с утвержденным Положением о своей деятельности.

4.9. Действующими Положениями о структурных подразделениях Общества установлено, что процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества встроены в его основные бизнес-процессы и операции, включая:

- контроль реализации разработанных стратегий Общества;
- планирование, утверждение и контроль исполнения бюджета Общества;
- принятие решений по инвестированию и контроль реализации инвестиционных проектов;
- мониторинг приобретения/отчуждения и реструктуризации активов;
- мониторинг соблюдения имущественных прав на активы Общества;

- контроль соблюдения финансовой дисциплины в Обществе;
  - контроль исполнения решений органов управления и должностных лиц Общества;
  - управление финансовыми и операционными рисками деятельности Общества;
  - мониторинг финансовых ограничений и установленных критериев эффективности при заключении сделок Общества;
  - контроль учетной политики и соблюдения процедур формирования отчетности Общества (бухгалтерской, управленческой, финансовой, налоговой), а также обеспечения надежности и достоверности ведения учета;
  - контроль соблюдения требований законодательства при подготовке и совершении сделок Общества;
  - контроль за соблюдением установленных процедур раскрытия информации Обществом;
- контроль эффективности взаимодействия структурных подразделений Общества в процессе исполнения финансово-хозяйственных планов;
- контроль за исполнением решений, принимаемых Советом директоров, приказов, распоряжений и поручений Генерального директора Общества;
  - контроль за соблюдением установленного порядка документооборота в Обществе.

## **5. Оценка исполнения процедур внутреннего контроля Общества**

5.1. Совет директоров Общества осуществляет оценку эффективности системы внутреннего контроля в целом и принимает решения по совершенствованию действующих в Обществе процедур внутреннего контроля на основании рекомендаций Комитета по аудиту.

5.2. В соответствии с Положением о Комитете по аудиту Совета директоров Общества, Комитет по аудиту в рамках выполнения своих функций осуществляет:

- анализ эффективности системы внутреннего контроля Общества, включая системы информационной и технологической безопасности;
- оценку процедур, используемых Обществом для выявления основных рисков, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью, и оценку соответствующих процедур контроля с целью определения их достаточности и эффективности;
- оценку эффективности процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом законодательства и Кодекса корпоративного поведения;
- рассмотрение и анализ отчетов Департамента внутреннего контроля и внешних аудиторов по оценке системы внутреннего контроля и бизнес рисков, существенных замечаний и рекомендаций, содержащихся в таких отчетах, а также рассмотрение ответов должностных лиц Общества и действий, предпринятых ими для устранения замечаний, с последующим предоставлением соответствующих заключений на рассмотрение Совета директоров Общества;
- рассмотрение совместно с руководством Общества, внутренними и внешними аудиторами любых случаев нарушения законодательства и других существенных недостатков в процедурах внутреннего контроля и управления рисками;
- оценку скоординированности деятельности внутренних и внешних аудиторов с целью контроля за полнотой применяемых аудиторских процедур, избегания их дублирования и эффективного использования имеющихся ресурсов при их проведении.

5.3. Департамент внутреннего контроля в рамках выполнения своих функций осуществляет:

- проведение аудиторских проверок по оценке надежности и эффективности процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, включая процедуры внутреннего финансового контроля, процедуры контроля бизнес-рисков (операционного контроля), процедуры контроля за соблюдением законодательных и нормативных правовых актов и внутренних управленческих регламентов и процедур Общества;

- подготовка и предоставление (по результатам проведенных внутренних проверок) Комитету по аудиту и Генеральному директору Общества материалов (отчетов и справок) о существенных проблемах и нарушениях процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и бизнес-рисках;
- содействие (консультации) должностным лицам Общества и сотрудникам в разработке и планировании мероприятий по устранению выявленных проблем, недостатков, совершенствованию системы внутреннего контроля и контроль исполнения планов мероприятий;
- координирование своей деятельности с внешним аудитором и Ревизионной комиссией Общества с целью повышения эффективности и сокращения расходов на аудит.

## **6. Организация внутреннего контроля в Группе компаний**

6.1. Система внутреннего контроля Общества является составной частью единой системы внутреннего контроля, создаваемой в Группе компаний. Общество принимает необходимые меры, направленные на разработку и утверждение в установленном порядке аналогичных положений на иных предприятиях Группы компаний.

6.2. Общество оказывает методическую и практическую помощь предприятиям Группы компаний по формированию системы внутреннего контроля.

6.3. Используя права Общества как акционера на получение информации, Департамент внутреннего контроля осуществляет мониторинг эффективности системы внутреннего контроля на предприятиях Группы компаний.

6.4. Сотрудники органов внутреннего контроля Общества могут участвовать в установленном законом порядке в деятельности ревизионных комиссий и ревизионных проверках предприятий Группы компаний.