

УТВЕРЖДЕНО

**Советом директоров
Публичного акционерного общества
«ДИКСИ Групп»
«04» сентября 2015 года,
Протокол № 64/2015 от «04» сентября 2015 года**

**ПОЛОЖЕНИЕ
О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

Публичного акционерного общества «ДИКСИ Групп»

Москва, 2015

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Публичного акционерного общества «ДИКСИ Групп» (далее – «Общество»), Положением о Совете директоров Общества, Положением о Комитете по аудиту Совета директоров Общества, иными внутренними документами Общества, а также Кодексом корпоративного управления, одобренным Советом директоров Банка России 21 марта 2014 года.
- 1.2. Положение определяет цели и задачи Службы внутреннего аудита Общества (далее – «СВА»), обязанности и полномочия ее работников, а также подчиненность СВА.
- 1.3. Общество организывает проведение внутреннего аудита для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления.
- 1.4. СВА призвана способствовать повышению эффективности внутреннего контроля и управления рисками в Обществе и его дочерних обществах (далее – ДО).
- 1.5. СВА является структурным подразделением Общества.
- 1.6. СВА может формировать свои подразделения в филиалах Общества и ДО. В этом случае подразделения СВА в филиалах Обществах и ДО функционально подотчетны главе СВА Общества.
- 1.7. Совет директоров по рекомендации Комитета по аудиту утверждает организационную структуру, бюджет, план деятельности СВА.
- 1.8. В своей деятельности СВА руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе, а также применяет общепринятые стандарты, концепции и практики работы в области внутреннего аудита.
- 1.9. Целью СВА является независимая оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления в Обществе.
- 1.10. Задачами СВА являются:
 - содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;
 - координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
 - проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита ДО;
 - подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности СВА (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);
 - проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Корпоративного кодекса Общества.

2. ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.1. При осуществлении внутреннего аудита СВА проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества и его ДО, оценку корпоративного управления, вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки.
- 2.2. Оценка проводится по следующим направлениям:
- эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности;
 - сохранность активов;
 - достоверность отчетности (внешней и внутренней);
 - соответствие деятельности нормам законодательства, внутренним организационно-распорядительным документам и стандартам.
- 2.3. Оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля включает:
- (1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
 - (2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
 - (3) определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
 - (4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
 - (5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
 - (6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
 - (7) проверку обеспечения сохранности активов;
 - (8) проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.
- 2.4. Оценка эффективности системы управления рисками включает:
- (1) проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
 - (2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
 - (3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
 - (4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

2.5. Оценка корпоративного управления включает проверку:

- (1) соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- (2) порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- (3) уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- (4) обеспечения прав акционеров, в том числе в подконтрольных обществах, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- (5) процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

2.6. СВА консультирует менеджмент Общества и его ДО по вопросам разработки планов мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов, а также осуществляет контроль выполнения планов мероприятий.

2.7. СВА консультирует менеджмент Общества и его ДО по вопросам, входящим в компетенцию СВА, как это определено в настоящем Положении (в том числе по вопросам организации системы внутреннего контроля и системы управления рисками).

2.8. СВА выполняет задания и участвует в проектах по поручению Комитета по аудиту, а также по запросу исполнительных органов Общества, его ДО и по согласованию с Комитетом по аудиту.

3. ПОДЧИНЕННОСТЬ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОСТИ

3.1. Независимость СВА достигается путем разграничения функциональной и административной подотчетности.

3.2. СВА возглавляет Вице-президент – Директор СВА, подотчетный Совету директоров, назначаемый и освобождаемый от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества.

3.3. Вице-президент – Директор СВА не может совмещать свою должность с иными должностями в Обществе.

3.4. СВА функционально подчиняется Совету директоров, что означает:

- утверждение Советом директоров (Комитетом по аудиту) политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите), определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита;
- утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) плана деятельности внутреннего аудита и бюджета СВА;
- получение Советом директоров (Комитетом по аудиту) информации о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;
- утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) решений о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения Вице-президента – Директора СВА;
- рассмотрение Советом директоров (Комитетом по аудиту) существенных ограничений полномочий СВА или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

3.5. СВА административно подчиняется Генеральному директору Общества, что означает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета СВА;
- получение отчетов о деятельности СВА;

- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;
 - администрирование политик и процедур деятельности СВА.
- 3.6. Вице-президент – Директор СВА несет ответственность перед Советом директоров (Комитетом по аудиту) за организацию работы СВА и выполнение поставленных задач.
- 3.7. Комитет по аудиту вырабатывает рекомендации Совету директоров по вопросам принятия решения о назначении/увольнении Вице-президента – Директора СВА, определения условий трудового соглашения с ним, в том числе в части, уровня заработной платы, премий (бонусов), взысканий.
- 3.8. Вице-президент – Директор СВА ежегодно представляет на рассмотрение Совету директоров (Комитету по аудиту) предложения по организационной структуре и бюджету СВА и план деятельности СВА.
- 3.9. Вице-президент – Директор СВА представляет Совету директоров (Комитету по аудиту) и Генеральному директору ежеквартальные и ежегодный отчеты по итогам работы СВА, содержащие информацию:
- о выполнении утвержденного плана деятельности СВА;
 - о существенных рисках и недостатках системы внутреннего контроля и системы управления рисками и соответствующих планах менеджмента по их устранению;
 - о результатах выполнения менеджментом мероприятий (корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных аудитов;
 - о существенных ограничениях, препятствующих СВА эффективно выполнять поставленные задачи.

4. ПОЛНОМОЧИЯ СВА

4.1. Вице-президент – Директор СВА уполномочен:

- осуществлять непосредственное взаимодействие с Председателем Комитета по аудиту;
- запрашивать у должностных лиц Общества, его ДО 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 ДО;
- 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 СВА, как это определено в настоящем Положении;
- привлекать по согласованию с Генеральным директором Общества или его заместителями работников подразделений Общества к участию в аудиторских заданиях;
- привлекать по согласованию с Генеральными директорами филиалов и ДО или их заместителями работников к участию в аудиторских заданиях;
- привлекать по согласованию с Советом директоров (Комитетом по аудиту) сторонних экспертов при выполнении аудиторских заданий.

4.2. Сотрудники СВА уполномочены:

- запрашивать у должностных лиц Общества, его ДО документы, бухгалтерские записи и другую информацию о деятельности Общества, его ДО, делать копии вышеуказанных документов;

- в рамках выполнения аудиторских заданий проводить опрос должностных лиц и работников Общества, его ДО;
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторских заданий, и направлять копии этих документов и/или соответствующую информацию Вице-президенту – Директору СВА;
- осуществлять мониторинг выполнения менеджментом мероприятий (корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных аудитов;
- доводить до сведения Вице-президента – Директора СВА предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию СВА, как это определено в настоящем Положении.

5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- 5.1. Совет директоров (Комитет по аудиту) проводит ежегодную оценку деятельности СВА на основании согласованных с Вице-президентом – Директором СВА и утвержденных Комитетом по аудиту критериев оценки.
- 5.2. Вице-президент – Директор СВА разрабатывает и внедряет программу обеспечения качества работы СВА. Такая программа включает текущий мониторинг, а также проведение периодических внутренних и внешних оценок качества внутреннего аудита.
- 5.3. Внешняя оценка качества внутреннего аудита с привлечением сторонних экспертов проводится не реже одного раза в пять лет. Вице-президент – Директор СВА предоставляет результаты оценки Совету директоров (Комитету по аудиту) и Генеральному директору.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 6.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Советом директоров Общества и действует до момента принятия Советом директоров решения о его отмене.
- 6.2. Внесение изменений и дополнений в настоящее Положение или утверждение Положения в новой редакции осуществляется по решению Совета директоров Общества, принятому большинством голосов его членов, принимающих участие в заседании (заочном голосовании).
- 6.3. Если отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с действующим законодательством Российской Федерации и (или) Уставом Общества, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству Российской Федерации и (или) Уставу Общества.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
ИАО «ИКС»
РЫБАОВ



ПРОШУ ПРОУМЕРОВАНО
И СРЕДНЕНО ПЕЧАТЬЮ
ИНОСТ (5)