

**Утверждено:**

Решением Совета директоров  
ПАО «Русская Аквакультура»  
от «29» сентября 2016г.  
**(Протокол №194 от 30 сентября 2016 г.)**  
Председатель Совета директоров

\_\_\_\_\_ В.Н. Авакян

**Согласовано:**

Комитетом по аудиту Совета  
директоров ПАО «Русская Аквакультура»

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

### **О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»**

Москва, 2016

**Сведения о документе**

Введено в действие	Приказом ПАО «Русская Аквакультура»
Периодическая проверка	Актуализация проводится начальником Службы внутреннего аудита не реже 1 раза в год; Одобрение Комитетом по аудиту Совета директоров ПАО «Русская Аквакультура»; Согласование Советом директоров ПАО «Русская Аквакультура»
Внесение изменений	Выполняется по результатам применения или при изменении требований нормативных документов, на основании которых разработано настоящее положение
Разработано	Начальником Службы внутреннего аудита

**1. Общие положения**

1.1. Служба внутреннего аудита (далее по тексту – подразделение), является структурным подразделением исполнительного аппарата ПАО «Русская Аквакультура» (далее – Общество).

Полное наименование – Служба внутреннего аудита ПАО «Русская Аквакультура».

Сокращенное наименование – СВА.

Место расположения СВА – г. Москва.

СВА функционально подчиняется Совету директоров Общества и административно подчиняется генеральному директору Общества. Подразделение реорганизуется и ликвидируется приказом генерального директора Общества на основании решения Совета директоров Общества, с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту Совета директоров Общества.

1.2. Руководство работой подразделения осуществляет начальник СВА, назначаемый на должность и освобождаемый от должности генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества.

1.3. Работники подразделения назначаются на должность и освобождаются от должности в порядке, установленном организационно-распорядительными документами Общества, по представлению начальника СВА.

1.4. Начальник СВА и другие работники подразделения в своей деятельности руководствуются законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями общих собраний акционеров, Совета директоров, приказами, распоряжениями и другими локальными нормативными актами Общества, настоящим Положением, и, в части должностных обязанностей, прав и ответственности, трудовыми договорами, заключенными с Обществом.

1.5. В период отсутствия начальника СВА его обязанности исполняет работник подразделения, на которого приказом Общества возложено исполнение обязанностей.

1.6. Штатное расписание подразделения утверждается в порядке, установленном организационно-распорядительными документами Общества.

1.7. Квалификационные требования к должности начальника СВА:

- высшее образование;
- опыт работы в области внутреннего аудита, внутреннего контроля и/или управления рисками в крупных компаниях или аудиторских организациях не менее 3 (трех) лет.

**2. Перечень документов**

2.1. Документы внешнего происхождения:

- законодательство Российской Федерации (в рамках направлений деятельности Общества);
- федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД), Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД);
- Международные стандарты аудита (International Standards of audit);
- Международные стандарты внутреннего аудита (International Standards of internal audit);
- Современные концепции внутреннего контроля, разработанные Комитетом Спонсорских организаций США (COSO 1992, 2004, 2013; COSO ERM 2004);

Протокол №193 от 12 сентября 2016 г.	Положение о Службе внутреннего аудита	Стр.: 2	Всего стр.: 8
--------------------------------------	---------------------------------------	---------	---------------

- Кодекс корпоративного управления, рекомендованный письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»;
- Международные стандарты ГОСТ Р ИСО 31000:2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство», 31010:2011 «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (Приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 01.12.2011 № 680-ст);

#### 2.2. Внутренние документы Общества:

- Устав Общества;
- решения Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества, решения Комитета по аудиту Совета директоров Общества;
- настоящее Положение о подразделении;
- Политика внутреннего аудита;
- Положение о внутреннем контроле;
- Документы Общества, разработанные для управления рисками.

### 3. Основные задачи и функции

#### 3.1. В соответствии с задачей по внедрению и применению единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе подразделение осуществляет следующие функции:

- координация деятельности Общества по внедрению единых принципов построения функции внутреннего аудита, управления и оценки реализации функции внутреннего аудита;
- актуализация нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (политик, положений, регламентов, методик, инструкций и иных документов);

#### 3.2. В соответствии с задачей по проведению внутреннего аудита, участию в иных проверочных мероприятиях в Обществе подразделение осуществляет следующие функции:

- планирование, организация и проведение внутренних аудитов бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов / планов / программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки Общества по вопросам обеспечения:
  - проверка соблюдения требований законодательства, отраслевых нормативных правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных внутренних документов, договорных обязательств;
  - проверка эффективности, экономичности и результативности деятельности;
  - проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности;
  - проверка обеспечения сохранности активов.
- проведение тематических аудитов по конкретной теме.
- проведение проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров (Комитета по аудиту), и/или исполнительных органов Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.
  - информирование Совета директоров (Комитета по аудиту), исполнительных органов Общества о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества.
  - мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и реализацию рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности Общества.
  - организация и проведение пост-аудитов в отношении бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов / планов / программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки.

#### 3.3. В соответствии с задачей по предоставлению независимых и объективных гарантий в отношении эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также содействию исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по

**совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Обществом подразделение осуществляет следующие функции:**

***Оценка эффективности системы внутреннего контроля, включая:***

- оценку состояния внутренней (контрольной) среды в Обществе, в том числе оценку элементов контрольной среды (философия системы внутреннего контроля, честность и этические ценности, организационная структура, распределение полномочий и ответственности, управление персоналом);
- оценку эффективности реализации политики в области внутреннего контроля;
- оценку процесса постановки целей в Обществе, в том числе определение адекватности критериев, применяемых для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;
- оценку процесса управления рисками;
- оценку вопросов организации, построения и выполнения встроенных в процессы внутренних контролей (контрольных процедур);
- оценку вопросов организации информационного взаимодействия (процесса обмена информацией) в Обществе;
- оценку процесса организации мониторинга в Обществе, в том числе результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также результатов совершенствования системы внутреннего контроля.

***Оценка эффективности системы управления рисками, включая:***

- проверку достаточности и зрелости элементов системы внутреннего контроля в Обществе для эффективного управления рисками, в том числе по вопросам организации процессов, постановки целей и задач, реализации положений политики в области управления рисками, средств автоматизации, нормативно-методологического обеспечения, взаимодействия структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетности, инфраструктуры, включая организационную структуру, и т.п.;
- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков на всех уровнях управления Общества;
- проверку эффективности контрольных процедур Общества и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках в Обществе (в том числе выявленных по результатам проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и т.п.).

***Оценка корпоративного управления, включая:***

- проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- проверку порядка постановки целей Общества и мониторинга/контроля их достижения;
- проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе, по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- проверку обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных компаний, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества.
- предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления (при сохранении независимости и объективности внутреннего аудита).

**3.4. В соответствии с задачей по организации эффективного взаимодействия Общества с внешним аудитором Общества, Ревизионной комиссией Общества, с иными заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, подразделение осуществляет следующие функции:**

*Взаимодействие с внешним аудитором Общества по следующим основным направлениям:*

- оценка качества работы внешнего аудитора, подготовка заключения по результатам данной оценки, представление результатов оценки для рассмотрения Комитетом по аудиту Совета директоров Общества, обеспечение информирования заинтересованных лиц;
- участие в определении отборочных и квалификационных критериев, рассмотрении конкурсной документации, определении существенных условий договора и проведении закупочной процедуры по выбору внешнего аудитора Общества;
- оказание содействия внешнему аудитору в предоставлении информации о состоянии системы внутреннего контроля в Обществе;
- участие в обсуждении выводов внешнего аудитора о состоянии системы внутреннего контроля;
- участие в урегулировании разногласий, возникающих в ходе внешних аудиторских проверок;
- проведение, не реже одного раза в год, встреч с внешним аудитором Общества, в частности при проведении оценки заключения внешнего аудитора по бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- осуществление взаимодействия с Ревизионной комиссией Общества по следующим основным направлениям:
  - организация и координация взаимодействия структурных подразделений Общества с Ревизионной комиссией Общества;
  - подготовка и предоставление информации и заключений в рамках компетенции внутреннего аудита;
  - организационное сопровождение деятельности Ревизионной комиссии;
  - организация разработки корректирующих мероприятий по результатам ревизионных проверок, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии Общества;
  - контроль за исполнением корректирующих мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии Общества;
  - осуществление взаимодействия с подразделением (подразделениями), ответственным за методологическое обеспечение и координацию деятельности по внутреннему контролю и управлению рисками, в том числе по обмену информацией по рискам, построению контрольных процедур, выполнению установленных в Обществе требований и процедур;
  - осуществление взаимодействия с другими участниками системы внутреннего контроля Общества, с иными заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

**3.5. В соответствии с задачей по подготовке и предоставлению отчетов/информации по результатам деятельности внутреннего аудита подразделение осуществляет следующие функции:**

- осуществление взаимодействия с Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту Совета директоров Общества) по следующим основным направлениям:
  - проведение внутренних аудитов на основании плана деятельности внутреннего аудита, утвержденного Советом директоров;
  - проведение иных проверок, выполнение других заданий в соответствии с решениями/поручениями Совета директоров (Комитета по аудиту Совета директоров) в пределах компетенции внутреннего аудита;
  - обеспечение предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту Совета директоров плана деятельности внутреннего аудита, бюджета подразделения внутреннего аудита, политики/изменений в политику Общества в области внутреннего аудита, оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
  - представление Совету директоров (Комитету по аудиту Совета директоров) периодических отчетов о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита, итогов деятельности подразделения внутреннего аудита, информации об основных тенденциях в деятельности Общества, выявленных по результатам проверок внутреннего аудита, практики реализации функции внутреннего аудита в Обществе, в том числе информации о наличии/отсутствии

ограничений деятельности и об обеспечении независимости внутреннего аудита и достаточности ресурсного обеспечения;

- обеспечение вынесения на рассмотрение Совета директоров Общества результатов ежегодной оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;

- проведение не реже одного раза в квартал встречи начальника СВА с Комитетом по аудиту Совета директоров или его председателем по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

- предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) результатов внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита;

- осуществление взаимодействия с исполнительными органами Общества по следующим основным направлениям (при сохранении баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества):

- проведение проверок, выполнение других заданий в соответствии с планом деятельности внутреннего аудита и поручениями, выдаваемыми исполнительными органами Общества в пределах компетенции внутреннего аудита (с учетом приоритетности выполнения плана деятельности внутреннего аудита);

- реализация права начальника СВА на участие в совещаниях / заседаниях исполнительных органов Общества, а также прямого доступа к Генеральному директору;

- информирование о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества.

- исполнение локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов, регламентирующих процессы Общества, в реализации которых участвует подразделение.

- обеспечение разработки и поддержания в актуальном состоянии локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов Общества, регламентирующих деятельность подразделения в рамках представленных полномочий.

- подготовка информационно-аналитических материалов по вопросам, входящим в компетенцию подразделения.

Выполнение других видов управленческих действий и поручений исполнительных органов Общества, вытекающих из задач и функций подразделения (без принятия работниками подразделения на себя обязанности руководства Общества по принятию решений).

#### **4. Организация управления**

4.1. Начальник СВА исполняет следующие обязанности:

- обеспечивает своевременное и качественное выполнение работниками, возлагаемых на них функциональных обязанностей согласно настоящему положению;

- создает оптимальные условия для координации деятельности работников с другими подразделениями Общества;

- осуществляет планирование деятельности подразделения;

- разрабатывает предложения, направленные на совершенствование деятельности подразделения;

- осуществляет оперативный мониторинг стратегических ключевых показателей эффективности, показателей результативности и хода бизнес-процессов, в которых участвуют работники подразделения.

- руководит разработкой внутренней нормативной и организационно-распорядительной документацией;

- обеспечивает рациональное использование материальных, технических и иных ресурсов подразделения в целях выполнения задач работниками;

- руководит обучением работников, создает им условия для повышения квалификации;

- осуществляет контроль соблюдения работниками подразделения правил внутреннего трудового распорядка, требований техники безопасности.

4.2. Работники подразделения исполняют свои должностные обязанности в соответствии с трудовым договором, должностными инструкциями, настоящим положением и иными документами Общества.

4.3. Начальник СВА распределяет работу между работниками подразделения, устанавливает сроки ее выполнения, контролирует качество выполненной работы.

Начальник СВА назначается на должность и освобождается от должности Единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) на основании решения Совета директоров, функционально подотчетен Совету директоров, а административно Единоличному исполнительному органу (Генеральному директору). Начальник СВА не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятие управленческих решений в отношении объектов аудита.

## 5. Права

5.1. Права руководителя подразделения и других работников подразделения определены в их трудовых договорах с Обществом.

Руководитель подразделения и другие работники подразделения в соответствии с настоящим Положением и должностными инструкциями при выполнении должностных обязанностей (конкретной трудовой функции) имеют право в установленном порядке:

- давать разъяснения и рекомендации в отношении выполнения решений Общества по вопросам, входящим в компетенцию подразделения;
- запрашивать и получать в установленном порядке от подразделений Общества документы и информацию, необходимые для выполнения возложенных на подразделения задач и функций;
- направлять подразделениям Общества на заключение материалы по вопросам, входящим в компетенцию подразделения.

5.2. Руководитель подразделения в соответствии с настоящим Положением при выполнении должностных обязанностей (конкретной трудовой функции) имеет право в установленном порядке:

- представлять по доверенности Общество в органах государственной власти и местного самоуправления, коммерческих, общественных и иных организациях Российской Федерации по вопросам, входящим в компетенцию подразделения;
- подписывать в установленном порядке документы, связанные с осуществлением возложенных на подразделение обязанностей и реализацией предоставленных прав;
- устанавливать обязанности и права для других работников подразделения, делегировать при необходимости в установленном порядке свои права и обязанности другим работникам подразделения;
- утверждать положения о подразделениях в составе подразделения и должностные инструкции работников подразделения и вносить в них изменения в установленном в Обществе порядке;
- вести переписку с подразделениями Общества по вопросам, входящим в компетенцию подразделения;
- отвечать в соответствии с законодательством Российской Федерации в порядке, установленном в Обществе, на предложения, заявления и жалобы акционеров, органов государственной власти, иных учреждений и организаций Российской Федерации по вопросам, входящим в компетенцию подразделения.

## 6. Обязанности

6.1. Начальник СВА и другие работники СВА несут ответственность, определенную их трудовыми договорами с Обществом.

6.2. Начальник СВА в соответствии с законодательством Российской Федерации, Положением о подразделении несет персональную ответственность за деятельность подразделения в целом, невыполнение, ненадлежащее или несвоевременное выполнение задач и функций подразделения, за причиненный Обществу ущерб, вызванный невыполнением, ненадлежащим или несвоевременным выполнением задач и функций подразделения,

неиспользованием предоставленных прав, в том числе за некачественное и неэффективное планирование бюджета подразделения.

## **7. Заключительные положения**

7.1. Настоящее Положение утверждается, изменяется и дополняется по решению Совета директоров Общества большинством голосов членов Совета директоров, участвующих в соответствующем заседании при условии положительных рекомендаций Комитета по аудиту Совета директоров.

7.2. Если в результате изменения законодательных или иных нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу. До момента внесения изменений в Положение Общество руководствуется требованиями законодательных и нормативно-правовых актов Российской Федерации.