

**Открытое акционерное общество
«Группа компаний «Русское море»**

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
Открытого акционерного общества
«Группа компаний «Русское море»
(Протокол №128 от 28 августа 2013 г.)


Председатель Совета директоров
Открытого акционерного общества
«Группа компаний «Русское море»

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ
ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«Группа компаний «Русское море»**

МОСКВА

2013

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Термины и определения	3
3. Основные цели внутреннего контроля	4
4. Основные компоненты внутреннего контроля	5
Контрольная среда	5
Оценка и управление рисками	5
Процедуры внутреннего контроля	6
Обмен информацией и коммуникации	8
Мониторинг системы внутреннего контроля.....	9
5. Принципы функционирования внутреннего контроля	10
6. Органы и лица, ответственные за внутренний контроль	11
7. Заключительные положения	13

1. Общие положения

Настоящее положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью (далее – Положение) разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Кодексом корпоративного поведения открытого акционерного общества «Группа компаний «Русское море» (далее – «Общество») и уставом Общества, международными стандартами и лучшей практикой публичных компаний в области внутреннего контроля и аудита.

Настоящее Положение определяет цели и задачи системы внутреннего контроля Общества, принципы ее функционирования, а также органы Общества и лиц, ответственных за внутренний контроль.

Настоящее Положение распространяется на деятельность Общества, в его ДЗО устанавливаются аналогичные принципы организации и функционирования внутреннего контроля.

2. Термины и определения

Термины и определения, используемые в настоящем Положении, применяются в том значении, в каком они используются в законодательстве Российской Федерации об акционерных обществах и ценных бумагах, если иное не предусмотрено настоящим Положением.

Для целей настоящего Положения используются следующие термины и определения.

«Внутренний контроль» – процесс, осуществляемый Советом директоров Общества, его руководством и другими сотрудниками, призванный обеспечить разумные гарантии достижения поставленных целей Общества в следующих областях: результативность и эффективность основной деятельности, надежность и достоверность финансовой отчетности, соответствие деятельности требованиям законодательства, обеспечение сохранности активов.

«Управление рисками» - процесс выявления, оценки, управления и контроля возможных событий или ситуаций для обеспечения разумных гарантий достижения Обществом своих целей.

«Корпоративное управление» - совокупность процессов и организационных структур, создаваемая Советом директоров Общества для информирования, управления и мониторинга его деятельности в целях достижения поставленных целей.

«Адекватный контроль» - контроль является адекватным, когда исполнительное руководство спланировало и организовало контроль таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что управление рисками осуществляется эффективно, а цели и задачи организации будут выполнены наиболее эффективным и экономически оправданным способом.

«Недостаток внутреннего контроля» – состояние процесса внутреннего контроля, заслуживающее внимания и представляющее потенциальный или реальный дефект либо возможность улучшить процесс внутреннего контроля с целью повышения вероятности достижения целей Общества.

«Существенность» - относительная значимость вопроса в рассматриваемом контексте, включая количественные и качественные факторы, такие как величина, характер, эффект, уместность и последствия.

«Риск» - возможность наступления какого-либо события, которое может оказать негативное влияние на достижение целей Общества. Риск измеряется путем оценки последствий и вероятности наступления события.

«Риск - аппетит» – уровень риска, который Общество считает для себя допустимым в процессе достижения своих целей, получения доходов и увеличения его стоимости.

«Допустимый риск» – приемлемый уровень отклонения от достижения поставленных целей Общества.

«Остаточный риск» - риск, остающийся после предпринятых руководством Общества действий по уменьшению воздействия и вероятности наступления негативных событий, в том числе после осуществления контрольных процедур в отношении рисков.

«Мошенничество» - любые незаконные действия, характеризующиеся обманом, сокрытием или злоупотреблением доверием. К мошенническим не относятся те действия, которые производятся под воздействием силы или угрозы применения силы. Мошенничество совершается физическими и юридическими лицами в целях получения денег, собственности или услуг, уклонения от выплаты денежных средств или оказания услуг или в целях личной или коммерческой наживы.

«Конфликт интересов» - любые отношения, которые фактически являются или могут быть восприняты как не отвечающие интересам Общества. Конфликт интересов может нанести ущерб способности лица объективно выполнять свои обязанности.

«Внутренний аудит» - деятельность по сбору информации, проведению независимых и объективных внутренних проверок и осуществлению консультаций, направленных на совершенствование хозяйственной деятельности Общества. Внутренний аудит призван содействовать достижению поставленных целей Общества, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

«Служба внутреннего аудита» - самостоятельное подразделение Общества, осуществляющее функции внутреннего аудита.

«Независимость» - свобода от обстоятельств, которые угрожают объективности или воспринимаются как угрожающие объективности внутренних аудиторов.

«Объективность» - непредвзятое отношение, позволяющее сотрудникам Управления аудита Общества добросовестно осуществлять свою деятельность и не допускать существенных отклонений в вопросе качества работы. Объективность требует, чтобы внутренние аудиторы не подстраивали свое профессиональное суждение по вопросам аудита под мнение других лиц.

«Отрицательные факторы» - к факторам, отрицательно влияющим на индивидуальную объективность и организационную независимость, относятся конфликт интересов физического лица, ограничение полномочий аудита, ограничение доступа к документации, персоналу и активам, а также ограничения в ресурсах.

«Предоставление гарантий» - объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления в Обществе. В ходе деятельности по внутреннему аудиту из-за внутренне присущих объективных ограничений всегда предоставляются разумные, но абсолютные гарантии.

«Задание» - деятельность внутреннего аудита по выполнению конкретного поручения или задачи или по проведению проверки, такая как внутренняя аудиторская проверка, мониторинг самооценки системы контроля, проведение консультаций. Задание может предусматривать выполнение нескольких задач, направленных на достижение целого ряда взаимосвязанных целей.

«Консультационные услуги» - деятельность по предоставлению советов, рекомендаций и т.д., нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, исключая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

3. Основные цели внутреннего контроля

Внутренний контроль – это процесс, осуществляемый Советом директоров Общества, его руководством и другими сотрудниками, призванный обеспечить разумные гарантии достижения поставленных целей Общества в следующих областях:

- 1) результативность и эффективность основной деятельности;

- 2) надежность и достоверность финансовой отчетности;
- 3) соответствие деятельности требованиям законодательства;
- 4) обеспечение сохранности активов.

4. Основные компоненты внутреннего контроля

Система внутреннего контроля состоит из следующих взаимосвязанных компонентов:

- 1) контрольная среда;
- 2) оценка и управление рисками;
- 3) процедуры контроля;
- 4) обмен информацией и коммуникации;
- 5) мониторинг и оценка эффективности самой системы внутреннего контроля.

Контрольная среда

Контрольная среда является основой для всех остальных компонентов системы внутреннего Контроля Общества. Контрольная среда определяется как общее отношение Совета директоров и руководства Общества к системе внутреннего контроля, их осведомленность о соответствующих вопросах и практические действия, направленные на создание и обеспечения функционирования системы внутреннего контроля в Обществе.

Факторы контрольной среды включают:

- 1) честность, этические ценности и компетентность сотрудников Общества;
- 2) философию руководства и стиль управления – комплекс убеждений и установок, единый для Общества, который определяет, как Совет директоров, руководство и сотрудники Общества выполняют требования внутреннего контроля в своей деятельности, начиная от разработки и реализации стратегии и заканчивая повседневными операциями;
- 3) адекватная организационная структура Общества, обеспечивающая основу для планирования, выполнения, контроля и мониторинга его деятельности;
- 4) методы, с помощью которых руководство делегирует полномочия и распределяет обязанности между руководителями подразделений и сотрудниками Общества, организует деятельность, продвижение по службе и обучение сотрудников;
- 5) риск-аппетит, который устанавливается при разработке стратегий Общества и соотносится с поставленными целями;
- 6) надзор и стратегическое руководство со стороны Совета директоров Общества. Совет директоров, включая созданные при нем Комитеты, является ключевым элементом контрольной среды Общества, и, обладая необходимым объемом управленческих, экономических и других знаний, целевой установкой на выполнение надзорных функций, критически оценивает и проверяет деятельность руководства Общества, своевременно и адекватно реагирует на выявленные нарушения.

Оценка и управление рисками

Оценка и управление рисками позволяет Совету директоров Общества, его Комитетам и руководству Общества и руководству его ДЗО эффективно действовать в условиях неопределенности и связанных с ней рисками, и использовать возможности, увеличивая потенциал для роста стоимости Общества. Для максимизации роста стоимости Общества и его ДЗО Совет директоров Общества, его Комитеты, руководство Общества и руководство его ДЗО определяет цели и стратегию их достижения таким образом, чтобы обеспечить оптимальный

баланс между ростом Общества и его ДЗО, их прибыльностью и рисками, а также эффективно и результативно использовать ресурсы, необходимые для достижения целей.

Оценка и управление рисками включают в себя:

- 1) определение риск-аппетита в соответствии со стратегией развития. Риск-аппетит, определяемый руководством Общества и утвержденный его Советом директоров (Комитетами Совета директоров), является отправной точкой для формирования стратегии его развития. Общество определяет допустимый риск как приемлемое соотношение между темпами роста, уровнем риска и доходности, т.е. как увеличение стоимости Общества, скорректированное на риск;
- 2) определение и управление всей совокупностью рисков в хозяйственной деятельности. В процессе своей деятельности руководство и сотрудники Общества сталкиваются с большим количеством рисков. Оценивая и управляя рисками, они стремятся к более эффективному реагированию на различные воздействия и интегрированному подходу к множественным рискам;
- 3) совершенствование процесса реагирования на риски. В процесс оценки и управления рисками руководство Общества определяет, какой способ реагирования на риски для него предпочтителен: избежание риска, передача риска, снижение риска до допустимого уровня или принятие риска;
- 4) сокращение числа непредвиденных событий и убытков в хозяйственной деятельности. Руководство Общества стремится к расширению возможностей по выявлению неблагоприятных событий и принятию соответствующих мер, снижающих уровень остаточных рисков и сокращающих масштаб связанных с ними затрат и убытков;
- 5) использование благоприятных возможностей. Принимая во внимание все потенциальные события, а не только неблагоприятные, руководство Общества стремится выявлять события, представляющие собой потенциальные возможности и активно их использовать;
- 6) рациональное управление капиталом. Оценка и управление рисками позволяет Обществу более эффективно оценивать общие потребности в капитале и оптимизировать его распределение и использование.

Оценка и управление рисками осуществляется в масштабах всего Общества, его подразделений и ДЗО. Риски, связанные с деятельностью, выявляются, оцениваются и управляются в соответствии с внутренними нормативными документами Общества и его ДЗО.

Процедуры внутреннего контроля

Процедуры контроля — это политика контроля и действия по осуществлению контроля, призванные обеспечить выполнение требований (указаний) руководства Общества и принятие необходимых мер в связи с рисками, с которыми сопряжена деятельность Общества.

Руководство и сотрудники Общества использует следующие процедуры внутреннего контроля:

- 1) определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;
- 2) распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и сотрудников Общества;
- 3) доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
- 4) определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;

- 5) контроль над исполнением финансово-хозяйственного плана (бюджета) Общества, сопоставление оперативных данных с бюджетом;
- 6) анализ результатов исполнения бюджета и разработка мероприятий по контролю за экономической оправданностью расходной части бюджета Общества;
- 7) выявление и анализ потенциальных рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
- 8) организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества, а также установление эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные связи внутри Общества;
- 9) анализ эффективности требований, предъявляемых к деятельности структурных подразделений Общества, подготовка предложения по их совершенствованию, координация работы структурных подразделений Общества, в т.ч. при проведении внутренних контрольных мероприятий;
- 10) установление эффективной связи Общества с третьими лицами, использование информации из внешних источников в целях контроля;
- 11) использование адекватных способов учёта событий и операций, проверка правильности документооборота и бухгалтерских записей;
- 12) утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
- 13) разделение ключевых обязанностей между сотрудниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учёту операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);
- 14) разграничение доступа руководства Общества, руководителей подразделений и иных сотрудников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;
- 15) физическое ограничение доступа к активам, первичной документации, регистрам учета и компьютерным бухгалтерским файлам;
- 16) контроль над использованием материальных активов;
- 17) проведение инвентаризаций имущества Общества и его обязательств, проведение сверок и подтверждений расчетов;
- 18) проведение проверок сохранности активов Общества;
- 19) надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- 20) регулярные оценки качества системы внутреннего контроля;
- 21) осуществление контроля за устранением нарушений, выявленных в результате проверок и служебных расследований;
- 22) анализ результатов аудиторских проверок Общества, осуществление контроля за разработкой и выполнением планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;
- 23) проверки и служебные расследования по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- 24) рассмотрение проектов решений органов управления на предмет их соответствия финансово-хозяйственным интересам Общества;
- 25) рассмотрение проектов договоров Общества на предмет их соответствия финансово-хозяйственным интересам Общества;
- 26) проверки коммерческих предложений и обоснованности выбора контрагентов по договорам, подготовка предложения по выбору контрагентов Общества, оценки эффективности сделок;
- 27) анализ внутренних и иных документов Общества, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Общества, разработка предложений по совершенствованию указанных документов;
- 28) подготовка предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля, разработка соответствующих внутренних документов Общества;

29) другие контрольные процедуры и механизмы.

Обмен информацией и коммуникации

Обмен информацией и информационное обеспечение

Под системой информационного обеспечения и обмена информацией понимается своевременное и эффективное выявление данных из внутренних и внешних источников, их регистрация и обмен ими. Руководство Общества обеспечивает организацию системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества, и обеспечивающих наличие полной и адекватной информации о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые им решения, в том числе:

- 1) оперативная информация из внешних и внутренних источников, используемая в процессе принятия управленческих решений, планировании, бюджетировании, распределении ресурсов, контроле показателей деятельности, оценки деятельности сотрудников и подразделений;
- 2) информация о хозяйственных операциях, необходимая для подготовки финансовой отчетности;
- 3) информация, необходимая для обеспечения соответствия требованиям законодательства.

Качество имеющейся и передаваемой информации о деятельности Общества оценивается по следующим критериям: адекватность содержания, своевременность, актуальность, точность и доступность.

Задача по получению, обработке хранению и передаче всей необходимой информации решается руководством Общества путем создания инфраструктуры автоматизированных информационных систем, интегрированных при необходимости с информационными системами внешних контрагентов Общества.

Руководство Общества стремится к созданию надлежащей информационной системы, охватывающей все области его деятельности. Информация, внесенная в прикладные программы, авторизуется и сохраняется в соответствии с принятыми в Обществе процедурами, включая процедуры защиты от несанкционированного доступа к информации.

Внутренняя коммуникация

Руководство Общества распространяет информацию о своих требованиях в отношении поведения сотрудников, их обязанностей и распределения полномочий. Распространение информации осуществляется через утверждение внутренних нормативных документов, направление служебных записок, электронные сообщения и размещение информации на интранет-ресурсах Общества. Все руководители подразделений и сотрудники Общества, в первую очередь отвечающие за важные аспекты оперативного и финансового управления, получают четкие инструкции от руководства Общества по вопросам:

- 1) важности процесса внутреннего контроля;
- 2) взаимосвязи их деятельности с работой других подразделений и сотрудников для своевременного определения проблем, а также выработки действий по их устранению;
- 3) приемлемости либо неприемлемости для Общества определенного вида действий и поведения;
- 4) установления эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные связи внутри Общества.

Установленные в Обществе и его ДЗО уровни подотчетности руководителей подразделений и их сотрудников связаны между собой соответствующими каналами коммуникации. В дополнение к ним в Обществе установлены специальные каналы

коммуникации, в том числе через Секретаря Совета Директоров, Финансового директора, Директора Юридического департамента, Руководителя службы внутреннего аудита, имеющих доступ к Совету директоров и его Комитету по аудиту. Кроме того, руководство Общества обеспечивает создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля и важности обеспечения их исполнения, а также отсутствия каких-либо санкций за предоставление руководству важной информации о потенциальных или реальных нарушениях требований внутреннего контроля.

Одним из наиболее важных каналов коммуникаций является канал взаимодействия между руководством Общества, руководством его ДЗО, Советом директоров и его Комитетами. Руководство Общества следит за тем, чтобы актуальная информация о показателях деятельности, рисках, а также других важных событиях и вопросах своевременно и в полном объеме доводилась до сведения Совета директоров и его Комитетов для эффективного осуществления последними своих функций надзора, оценки и выработки указаний и рекомендаций руководству Общества.

Внешняя коммуникация

Руководство Общества обеспечивает предоставление необходимой информации акционерам, государственным регулирующим и контролирующим органам, клиентам, поставщикам, финансовым аналитикам и другим заинтересованным сторонам, удовлетворяя их потребности в сведениях о финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Одновременно с этим, по внешним каналам коммуникации руководство и сотрудники Общества получают информацию от указанных выше заинтересованных сторон о возможных производственных проблемах, мошеннических или неправомерных действиях с целью дальнейших разбирательств и принятия мер по устранению проблем, концентрируя внимание на влиянии данных обстоятельств на достижение целей Общества, ее финансовую отчетность, соблюдение требований законодательства и обеспечение сохранности активов Общества.

Мониторинг системы внутреннего контроля

Мониторинг системы внутреннего контроля проводится для определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных перед ней задач. Контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля и оценка системы внутреннего контроля осуществляется как в ходе текущей деятельности, так и путем проведения дополнительных периодических проверок.

Текущий мониторинг организуется руководством Общества в режиме реального времени, что позволяет оперативно адаптировать систему внутреннего контроля к изменяющимся условиям деятельности Общества. Текущий мониторинг более оперативен и эффективен, чем периодические внешние и внутренние проверки, которые проводятся постфактум. Он представляет собой неотъемлемую часть текущей деятельности руководства и сотрудников Общества по развитию и совершенствованию системы внутреннего контроля, которая в том числе включает анализ расхождений, сравнение информации из различных источников, разрешение неожиданных вопросов и проблем и т.п. Кроме того, в рамках текущего мониторинга руководство и сотрудники Общества получают и анализируют информацию о недостатках системы внутреннего контроля от государственных регулирующих и контролирующих органов, клиентов, поставщиков, и других заинтересованных внешних сторон.

Кроме текущего мониторинга эффективность системы внутреннего контроля Общества оценивается путем организации и проведения внешних и внутренних проверок, которые различаются по объему и периодичности.

Периодические проверки системы внутреннего контроля проводятся:

- 1) в форме самопроверки, когда руководители подразделений Общества или его ДЗО проверяют эффективность контрольных процедур и процедур управления рисками в своей области;
- 2) внутренними аудиторами – сотрудниками Службы внутреннего аудита в отношении деятельности Общества или сотрудниками подразделений, исполняющих функции внутреннего аудита в отношении деятельности ДЗО Общества – в рамках своих обычных обязанностей или по указанию Совета директоров Общества, его Комитета по аудиту, руководства Общества или руководства ДЗО Общества;
- 3) внешними аудиторами Общества и его ДЗО путем проведения тестирования системы внутреннего контроля в рамках проведения аудита финансовой отчетности. По решению Совета директоров Общества, его Комитетов или руководства Общества при проведении подобных проверок усилия внутренних и внешних аудиторов могут объединяться.

Оценка системы внутреннего контроля Общества может проводиться с использованием различных подходов и методов. В базовом виде проверка проводится в два этапа:

- 1) формирование общего представления о системе внутреннего контроля, первичная оценка ее эффективности и надежности;
- 2) подтверждение первичной оценки системы внутреннего контроля путем проверки фактической работы ее существенных элементов.

Руководство Общества обеспечивает документирование деятельности по внутреннему контролю через разработку и утверждение внутренних нормативных документов, должностных инструкций, рабочих процедур, схем информационных систем и т.п.

В ходе проведения периодических проверок системы внутреннего контроля Общества выявляются ее недостатки, информация о которых доводится до сведения руководства подразделений Общества, руководства Общества, Совета директоров и его Комитетов. При этом информация сообщается не только руководителю соответствующего подразделения Общества, но и руководителю, как минимум следующего по отношению к нему уровня для обеспечения надлежащих мер по устранению выявленных недостатков.

5. Принципы функционирования внутреннего контроля

Система внутреннего контроля в Обществе строится на следующих принципах:

- 1) неизменно бесперебойное функционирование - постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет Обществу своевременно выявлять любые отклонения от нормы и предупреждать их возникновение в будущем;
- 2) подотчетность всех участников системы внутреннего контроля – качество выполнения контрольных функций каждым лицом контролируется другим участником системы внутреннего контроля;
- 3) разделение обязанностей — руководство Общества стремится не допустить дублирования контрольных функций, и эти функции должны распределяться между сотрудниками таким образом, чтобы одно и то же лицо не объединяло функций, связанных с утверждением операций с определенными активами, учетом операций, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации;
- 4) надлежащее одобрение и утверждение операций - руководство Общества устанавливает порядок утверждения всех финансово - хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах их соответствующих полномочий;
- 5) ответственность всех субъектов внутреннего контроля, работающих в Обществе, за надлежащее выполнение контрольных функций;
- 6) осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех подразделений и служб Общества;
- 7) постоянное развитие и совершенствование – руководство Общества стремится обеспечить условия для гибкой настройки системы внутреннего контроля, чтобы она

- могла быть адаптирована с учетом необходимости решать новые задачи, а также расширять и совершенствовать саму систему;
- 8) своевременность передачи сообщений об отклонениях - в Обществе установлены максимально короткие сроки передачи соответствующей информации лицам, уполномоченным принимать решения об устранении отклонений;
 - 9) соответствие между уровнем сложности системы внутреннего контроля и уровнем сложности контролируемого объекта;
 - 10) определение приоритетности областей деятельности Общества, в которых организуется контроль - выделяются стратегические направления, охватываемые системой внутреннего контроля, даже если эффективность их функционирования (соотношение «затраты - экономический эффект») трудно измерить;
 - 11) комплексный характер внутреннего контроля за объектами различных типов.

Ни одна система контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества не может гарантировать предотвращения событий, ведущих к непредвиденным убыткам. Вместе с тем, создание и поддержание эффективной системы внутреннего контроля снижает вероятность таких убытков. Система способствует повышению эффективности деятельности Общества, сокращает риск потери ресурсов, обеспечивает достоверность финансовой отчетности и соблюдение законодательства.

6. Органы и лица, ответственные за внутренний контроль

Внутренний контроль Общества осуществляется рядом сторон, каждая из которых выполняет свои важные обязанности. Внутренними участниками процесса контроля, несущими ответственность за осуществление его различных процедур и механизмов, являются Совет директоров Общества и его Комитеты, руководство Общества, руководство и сотрудники подразделений Общества, сотрудники Службы внутреннего аудита Общества. В отношении ДЗО аналогичными участниками процесса контроля являются Генеральный директор, руководство, сотрудники и внутренние ревизоры ДЗО.

Внешние по отношению к Обществу стороны, такие как внешние аудиторы, государственные регулирующие и контролирующие органы, клиенты, поставщики и т.п. могут оказывать влияние на процесс осуществления Обществом контроля и его совершенствование, однако они не несут ответственность за надлежащее и эффективное функционирование системы внутреннего контроля Общества.

Совет директоров и руководство Общества ответственны за создание в Обществе надлежащей контрольной среды, внедрение культуры внутреннего контроля, поддержание высоких этических стандартов на всех уровнях деятельности Общества. Совет директоров Общества, назначая руководство Общества и его ДЗО, и определяя требования в отношении честности и этических ценностей, в ходе осуществления своих надзорных функций проверяет соответствие названных руководителей установленным требованиям.

Надзорные функции Совета директоров Общества и его Комитетов (в первую очередь Комитет по аудиту), включают:

- 1) утверждение Положения о внутреннем контроле Общества и организацию процесса постоянного его совершенствования;
- 2) определение того, в какой степени руководство Общества смогло реализовать эффективный внутренний контроль и управление рисками в Обществе, в т.ч. через изучение отчетов о состоянии и оценке внутреннего контроля и отчетов о результатах деятельности внутренних аудиторов и отчетов внешних аудиторов;
- 3) получение информации о ключевых рисках деятельности Общества, их оценку и сравнение с установленными допустимыми уровнями, а также о мерах, принимаемых руководством Общества в этом отношении.

При необходимости Совет директоров и его Комитеты используют ресурсы Общества для проведения специальных расследований и устанавливают открытое, ничем не ограниченное взаимодействие по всем вопросам внутреннего контроля с руководством Общества, руководством подразделений Общества, Директором Юридического департамента и Службой внутреннего аудита Общества, внешними аудиторами Общества.

Ответственность за все виды деятельности Общества, включая эффективное функционирование системы внутреннего контроля и управление рисками, несет руководство Общества во главе с его Генеральным Директором. В этих целях Генеральный директор делегирует определенные полномочия руководителям подразделений и другим должностным лицам Общества, ответственным за те или иные области внутреннего контроля и управления рисками. Осуществление внутреннего контроля и управление рисками, относящимися к достижению целей подразделений Общества, является обязанностью руководителей этих подразделений, при этом особую значимость для деятельности по внутреннему контролю и управлению рисками имеют руководители финансовых и юридических подразделений Общества.

Соответственно, руководство ДЗО Общества во главе с его Генеральным директором несет ответственность за эффективное функционирование системы внутреннего контроля ДЗО, и для обеспечения этого Генеральный директор ДЗО делегирует определенные полномочия руководителям подразделений и другим должностным лицам ДЗО, ответственным за те или иные области внутреннего контроля. Осуществление внутреннего контроля и управление рисками, относящимися к достижению целей подразделений ДЗО, является обязанностью руководителей этих подразделений, при этом особую значимость для деятельности по внутреннему контролю и управлению рисками имеют руководители финансовых и юридических подразделений ДЗО.

Служба внутреннего аудита Общества осуществляет внутреннюю оценку эффективности системы внутреннего контроля Общества, в том числе контроль за соблюдением в Обществе процедур внутреннего контроля в соответствии с Положением о внутреннем аудите, утвержденного решением Совета Директоров ОАО «Русское море» (протокол №71 от 01 июля 2011 года). При выполнении своих обязанностей сотрудники Службы внутреннего аудита Общества оказывают содействие Совету директоров, его Комитетам и руководству Общества в повышении адекватности и эффективности процессов внутреннего контроля и управления рисками Общества путем их изучения, оценки, составления отчетов и предоставления рекомендаций и консультаций. Аналогичные функции по оценке эффективности систем внутреннего контроля ДЗО и содействию в повышении ее эффективности осуществляют создаваемые в них подразделения, выполняющие функции внутреннего аудита и работающие на единых методических принципах со Службой внутреннего аудита Общества.

Руководитель службы внутреннего аудита несет ответственность перед Комитетом по аудиту Совета директоров и руководством Общества за организацию работы Службы внутреннего аудита и выполнение поставленных задач.

Руководитель службы внутреннего аудита периодически отчитывается перед Комитетом по аудиту Совета директоров и руководством Общества о результатах деятельности Управления аудита, предоставляя информацию о существенных рисках, недостатках системы внутреннего контроля и корпоративного управления, а также другие сведения, необходимые Комитету по аудиту и руководству Общества для выполнения своих обязанностей.

Руководитель службы внутреннего аудита:

- 1) предоставляет Комитету по аудиту Совета директоров и руководству Общества на согласование и утверждение ежегодный план деятельности Службы внутреннего аудита, а также регулярно предоставляет информацию о выполнении плана деятельности;
- 2) своевременно предоставляет Комитету по аудиту Совета директоров и руководству Общества информацию о существенных недостатках систем внутреннего

контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также рекомендации по их улучшению;

- 3) информирует Комитет по аудиту Совета директоров и руководство Общества о результатах и качестве выполнения корректирующих мероприятий, разработанных руководством (или ответственными сотрудниками) объектов проверки по результатам проведённых внутренних проверок;
- 4) информирует Комитет по аудиту Совета директоров и руководство Общества о выявленных нарушениях, существующих ограничениях, препятствующих Управлению аудита эффективно выполнять поставленные задачи.

7. Заключительные положения

Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества простым большинством голосов.

Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Положение оно применяется в части, не противоречащей действующему законодательству Российской Федерации и Уставу Общества.