

**Публичное акционерное общество «ФосАгро»**

УТВЕРЖДЕНА  
решением совета директоров ПАО «ФосАгро»  
от «18» мая 2021 г.  
(протокол заседания совета директоров  
от «19» мая 2021 г., б/н)

**ПОЛИТИКА**  
в области внутреннего аудита  
(положение о внутреннем аудите)  
*новая редакция*

Москва  
2021



PHWMM3601451EO6CCA6

## Содержание

Термины, определения, обозначения и сокращения .....	3
1. Общие положения.....	3
2. Цели ДВА .....	4
3. Задачи и функции ДВА.....	4
4. Независимость и ограничения деятельности ДВА .....	6
5. Взаимодействия ДВА .....	6
6. Права и полномочия работников ДВА.....	7
7. Внутренняя и внешняя и оценка деятельности ДВА .....	7
8. Заключительные положения.....	7

## **Термины, определения, обозначения и сокращения**

В настоящей Политике в области внутреннего аудита (положении о внутреннем аудите) используются следующие основные определения:

- «Общество» – ПАО «ФосАгро»;
- «Политика» - Политика в области внутреннего аудита (положение о внутреннем аудите);
- «ДВА» - Дирекция по внутреннему аудиту;
- «Директор по ВА» - директор по внутреннему аудиту;
- «Совет директоров» - совет директоров Общества;
- «Организации» – организации, которым Общество на основании соответствующих договоров оказывает консультационные услуги в части проведения внутреннего аудита;
- «Комитет по аудиту» – Комитет по аудиту, созданный решением Совета директоров Общества;
- «топ-менеджмент» – генеральный директор Общества, первые заместители и заместители генерального директора Общества, а также генеральные директора подконтрольных обществ и Организаций.

### **1. Общие положения**

1.1. Настоящая Политика регламентирует общие правила осуществления внутреннего аудита, определяет цели, задачи и полномочия ДВА, определяет права и обязанности работников подразделения, осуществляющего внутренний аудит.

1.2. Политика разработана в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации, Уставом Общества, иными внутренними нормативными документами Общества, а также с учетом рекомендаций Кодекса корпоративного управления (одобренного 21 марта 2014 года Советом директоров Банка России), Правил листинга ПАО «Московская Биржа» и рекомендаций Банка России по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах (письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143).

1.3. Обязанность по осуществлению внутреннего аудита в Обществе возложена на ДВА.

1.4. ДВА выполняет проекты внутреннего аудита, предусмотренные годовым планом проектов внутреннего аудита, утверждённым Советом директоров, и внеплановые проекты внутреннего аудита. Инициаторами внеплановых проектов внутреннего аудита могут выступать члены Совета директоров или топ-менеджмент. Цели, задачи, сроки, формат и уровень детализации представления результатов внеплановых проектов внутреннего аудита согласуются с инициатором до начала выполнения проекта в устной или письменной формах.

1.5. Руководство ДВА осуществляет Директор по ВА. Директор по ВА назначается на должность и освобождается от занимаемой должности генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров.

1.6. ДВА является самостоятельным структурным подразделением Общества, функционально подчиняется и подотчетно Совету директоров, а административно подчиняется генеральному директору Общества.

1.7. Совет директоров в качестве функционального руководителя ДВА:

- после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту утверждает план деятельности ДВА и одобряет бюджет ДВА;
- получает информацию о ходе выполнения плана деятельности и осуществлении внутреннего аудита в Обществе;
- после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту утверждает решение о назначении и освобождении от должности Директора по ВА, а также условия трудового договора, заключаемого с ним;
- рассматривает существенные ограничения полномочий ДВА или иные ограничения, способные негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- утверждает Политику в области внутреннего аудита (положение о внутреннем аудите).

- 1.8. Генеральный директор Общества в качестве административного руководителя ДВА:
- выделяет необходимые средства в рамках утвержденного бюджета ДВА;
  - получает отчеты о деятельности ДВА;
  - оказывает поддержку ДВА во взаимодействии с подразделениями Общества;
  - администрирует политики и процедуры деятельности ДВА.

1.9. Должностные обязанности, права и ответственность работников ДВА определяются соответствующими должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании настоящего Положения, трудовых договоров, иных внутренних документов Общества.

## **2. Цели ДВА**

Цель деятельности ДВА - повышение эффективности управления бизнес-процессами, систем внутреннего контроля и управления рисками Общества, его подконтрольных обществ и Организаций путем проведения независимой и объективной оценки их деятельности в области управления рисками, корпоративного управления, информационных систем и системы внутреннего контроля, а также прочих проектов в рамках компетенции ДВА с учётом требований Международных основ профессиональной практики Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors), включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Кодекс этики.

## **3. Задачи и функции ДВА**

3.1. ДВА, используя систематизированный и последовательный подход, выполняет следующие задачи:

3.1.1. Независимая и объективная оценка эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, а также оценка корпоративного управления.

3.1.2. Содействие топ-менеджменту и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом.

3.1.3. Координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также иными лицами (подробнее см. раздел 5 настоящей Политики).

3.1.4. Проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных Организаций.

3.1.5. Подготовка и предоставление Совету директоров, Комитету по аудиту и генеральному директору Общества информации о деятельности подразделения внутреннего аудита.

3.1.6. Проверка соблюдения членами органов управления Общества и его работниками положений законодательства и внутренних документов Общества, касающихся инсайдерской информации.

3.2. Для достижения цели и выполнения поставленных задач ДВА выполняет следующие функции:

3.2.1. Разработка плана деятельности (плана проектов внутреннего аудита) на основании анализа рисков, определяющего приоритеты работы внутреннего аудита и соответствующего целям Общества.

3.2.2. Сбор информации, необходимой для оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Общества, выполняемой при проведении проектов аудита.

3.2.3. Оценка эффективности системы управления рисками, включающая в том числе (но не ограничивающаяся):

- 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);

- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

- проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств);
- проверку порядка сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски.

3.2.4. Оценка эффективности системы внутреннего контроля, которая включает:

- 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;
- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку обеспечения сохранности активов;
- проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

3.2.5. Оценка эффективности корпоративного управления, которая включает проверку:

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- процесса принятия стратегических и операционных решений в Обществе;
- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- соответствия системы управления информационными технологиями стратегии и целям Общества;
- 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;
- обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

3.2.6. Проведение проектов внутреннего аудита согласно плану деятельности ДВА на текущий год или внеплановых проектов аудита, инициированных ДВА или выполняемых по запросам Совета директоров или топ-менеджмента.

3.2.7. Консультирование и координация деятельности топ-менеджмента по разработке планов мероприятий (корректирующих действий) по результатам проектов внутреннего аудита, а также контроль реализации данных мероприятий путём оценки их адекватности и эффективности по итогам выполнения планов.

3.2.8. Предоставление на регулярной основе информации о результатах оценки ДВА эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Совету директоров, Комитету по аудиту, а также генеральному директору Общества.

3.2.9. Проведение консультационных проектов по запросу топ-менеджмента по вопросам повышения эффективности бизнес-процессов, обеспечения сохранности активов, при условии

сохранения объективности и независимости деятельности ДВА (подробнее см. п. 4 настоящей Политики). Цели, задачи, сроки и формат представления результатов консультационных проектов согласуются с инициатором до начала выполнения проекта в устной или письменной формах.

3.2.10. Осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков по результатам проведенных проектов внутреннего аудита.

#### **4. Независимость и ограничения деятельности ДВА**

4.1. ДВА является независимой от той деятельности и операций, которые составляют тематику ее проектов.

4.2. ДВА не несёт ответственности за эффективность систем управления рисками, корпоративного управления, информационных систем, внутреннего контроля, за своевременность и качество внедрения предложенных ДВА рекомендаций.

4.3. В связи с этим Директор по ВА и работники ДВА не должны:

- выполнять какие-либо операционные и производственные обязанности, не имеющие непосредственного отношения к функциям ДВА;

- принимать управленческие решения, не относящиеся непосредственно к деятельности ДВА;

- руководить действиями работников других подразделений, за исключением случаев, когда эти работники участвуют (или содействуют) в осуществлении проектов ДВА;

- осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита;

- участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки или восприниматься, как наносящая такой ущерб;

- занимать иные (помимо должности в ДВА) должности в Обществе, его подконтрольных обществах и в Организациях, а также в другом юридическом лице, конкурирующем с Обществом в рамках основной деятельности, если это препятствует достижению целей ДВА;

- принимать в дар что-либо, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься, как наносящее такой ущерб.

4.4. Работникам ДВА во избежание конфликта интересов не рекомендуется владеть акциями (быть участником) юридического лица, конкурирующего с Обществом.

4.5. Для обеспечения независимости ДВА ее функциональная и административная подотчётность разграничены (пп. 1.7-1.8).

#### **5. Взаимодействия ДВА**

5.1. ДВА взаимодействует с внешними аудиторами Общества в части:

- координации работ с целью оптимизации затрат на годовой (обязательный) аудит, а также во избежание дублирования работы;

- получения консультаций (разъяснений) у внешнего аудитора в отношении вопросов, отраженных в заключении (отчете) внешнего аудитора, или вопросов, которые в соответствии с законодательством или условием договора должны быть отражены в заключении (отчете) внешнего аудитора, и прочих вопросов на усмотрение ДВА.

5.2. В ходе осуществления своей деятельности ДВА взаимодействует с другими подразделениями Общества, его подконтрольных обществ и Организаций, а также с внешними сторонами для получения консультаций, методических материалов и прочей необходимой информации в рамках своей компетенции.

5.3. Обмен информацией осуществляется по мере необходимости в устной форме, в виде электронных сообщений, в виде служебных записок, запросов, совещаний, а также в любой другой форме.

5.4. В случае привлечения сторонней организации для выполнения отдельных задач внутреннего аудита ответственность за их выполнение и результаты возлагается на Директора по ВА.

## **6. Права и полномочия работников ДВА**

Директор по ВА и работники ДВА имеют следующие права и полномочия:

6.1. Получать прямой и беспрепятственный доступ к топ-менеджменту, Совету директоров, включая Комитет по аудиту.

6.2. Запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Общества, делать копии документов, проводить фото- и видеосъемку.

6.3. Изучать и оценивать любые документы и информацию, запрашиваемые в ходе выполнения проектов, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию топ-менеджменту и Совету директоров.

6.4. Запрашивать и получать, по согласованию с топ-менеджментом, необходимую помощь работников подразделений, затронутых тематикой проектов, а также помощь работников других подразделений Общества, его подконтрольных обществ и Организаций.

6.5. Доводить до сведения топ-менеджмента и Совета директоров предложения по улучшению существующих систем, процессов, политик, процедур, методов ведения деятельности, а также комментарии по вопросам, относящимся к компетенции ДВА.

6.6. При необходимости привлекать специалистов других структурных подразделений Общества, его подконтрольных обществ и Организаций, а также сторонних экспертов при выполнении проектов.

## **7. Внутренняя и внешняя и оценка деятельности ДВА**

7.1. Директор по ВА организует проведение внутренних и внешних независимых оценок деятельности ДВА в целях соблюдения высоких стандартов деятельности внутреннего аудита в Обществе.

7.2. Внутренняя оценка деятельности внутреннего аудита проводится раз в год и включает самооценку на соответствие Международным основам профессиональной практики Института внутренних аудиторов, включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Кодекс этики, а также исполнение внутренних регламентов ДВА.

7.3. Комитет по аудиту Совета директоров на периодической основе (не реже раза в год) проводит оценку эффективности осуществления функций внутреннего аудита Общества.

7.4. Внешняя независимая оценка проводится с периодичностью раз в три года по согласованию с Комитетом по аудиту Совета директоров. Выбор исполнителя оценки предварительно согласовывается с председателем Комитета по аудиту Совета директоров.

## **8. Заключительные положения**

8.1. Настоящая Политика, а также любые вносимые в неё изменения и дополнения утверждаются Советом директоров Общества.

8.2. Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, а также иными внутренними нормативными актами Общества.

8.3. Настоящая Политика вступает в силу с даты её утверждения.