

УТВЕРЖДЕНО  
решением совета директоров ПАО «ФосАгро»  
от 16 августа 2016 года.  
(протокол заседания совета директоров  
б/н от 19 августа 2016 года)

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

Москва  
2016

## 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 .....	5
5. Взаимодействие ДВА .....	6
6. Права и полномочия сотрудников ДВА .....	6
7. 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» - 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 Дирекции по внутреннему аудиту, определяет права и обязанности сотрудников подразделения, осуществляющего внутренний аудит.

1.2. Политика разработана в соответствии с нормами действующего законодательства РФ, Уставом Общества, иными внутренними нормативными документами Общества, а также рекомендаций Кодекса корпоративного управления (одобренного 21 марта 2014 года Советом директоров Банка России) и Правил листинга Закрытого акционерного общества «Фондовая биржа ММВБ».

1.3. Обязанность по осуществлению внутреннего аудита в ПАО «ФосАгро» возложена на Дирекцию по внутреннему аудиту (ДВА), которая включает в себя управление внутреннего аудита и управление специальных проектов.

1.4. Управление внутреннего аудита выполняет проекты внутреннего аудита, предусмотренные годовым планом проектов внутреннего аудита, утверждённым Советом директоров.

1.5. Управление специальных проектов выполняет внеплановые проекты внутреннего аудита.

1.6. Руководство ДВА осуществляет Директор по внутреннему аудиту. Директор по внутреннему аудиту назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров.

1.7. ДВА является самостоятельным структурным подразделением Общества, функционально подчиняется Совету директоров ПАО «ФосАгро», а административно подчиняется Генеральному директору Общества.

1.8. Совет директоров в качестве функционального руководителя ДВА:

- после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту утверждает план деятельности 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 внутреннему аудиту;
- рассматривает существенные ограничения полномочий ДВА или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

1.9. 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.

1.10. 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 Стандартов профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, утверждённых Институтом Внутренних Аудиторов (The Institute of Internal Auditors),

## 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 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;

### **Оценка эффективности системы управления рисками включает:**

- 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).

### **Оценка эффективности системы внутреннего контроля 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.

### **Оценка эффективности корпоративного управления включает проверку:**

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- 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.

3.2.3. 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.

3.2.4. 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.

3.2.5. Предоставление на регулярной основе информации о результатах оценки Дирекцией по внутреннему аудиту эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Совету директоров, Комитету по аудиту, а также Генеральному директору Общества.

3.2.6. 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).

## **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 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 сотрудников других подразделений, за исключением случаев, когда эти сотрудники 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 подотчетность разграничены (пп. 1.7).

## 5. Взаимодействие ДВА

5.1. ДВА взаимодействует с внешними аудиторами Общества в части:

- координации работ с целью оптимизации затрат на годовой (обязательный) аудит, а также для избегания 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.

## 6. Права и полномочия сотрудников ДВА

Директор и сотрудники ДВА имеют следующие права и полномочия:

- 6.1. Получать прямой и беспрепятственный доступ к топ-менеджменту и Совету директоров.
- 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. Заключительные положения**

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

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

7.3. Настоящая Политика вступает в силу с момента её утверждения.