

Утверждено
25 августа 2015 года
решением
Совета директоров
Публичного акционерного общества
«Группа Черкизово»
(Протокол № 25/085д от 26 августа 2015 года)

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ

**Публичного акционерного общества
«Группа Черкизово»
(редакция № 1)**

**г. Москва,
2015 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
ГЛАВА 2. ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	3
ГЛАВА 3. ПОДЧИНЕННОСТЬ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОСТИ	5
ГЛАВА 4. ПОЛНОМОЧИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	6
ГЛАВА 5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	6
ГЛАВА 6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	7

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Публичного акционерного общества «Группа Черкизово» (далее - «Общество»), 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 организует 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.

1.5. СВА является структурным подразделением Общества.

1.6. СВА может формировать свои подразделения в филиалах Общества и дочерних обществах. В этом случае подразделения СВА в филиалах Общества и дочерних обществах функционально подотчетны Руководителю СВА Общества.

1.7. Совет директоров Общества утверждает бюджет и план деятельности СВА после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту Совета директоров Общества (далее – «Комитет по аудиту»).

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, внутреннего контроля и практики корпоративного управления в Обществе.

1.10. Задачами СВА являются:

- 1) 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;
- 2) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 3) проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита дочерних обществ;
- 4) подготовка и предоставление Совету директоров Общества 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);
- 5) проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества.

ГЛАВА 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 дочерних

обществ, оценку корпоративного управления, вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки.

2.2. Оценка проводится по следующим направлениям:

- 1) эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности;
- 2) сохранность активов;
- 3) достоверность отчетности (внешней и внутренней);
- 4) 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 подконтрольных обществ, 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 дочерние общества 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 дочерние общества 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 дочерних обществ и по согласованию с Комитетом по аудиту.

ГЛАВА 3. ПОДЧИНЕННОСТЬ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОСТИ

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

3.2. СВА возглавляет Руководитель, подотчетный Совету директоров Общества, назначаемый и освобождаемый от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества.

3.3. СВА функционально подчиняется Совету директоров Общества, что означает:

- 1) утверждение Советом директоров Общества Положения о внутреннем аудите, определяющего цели, задачи и функции внутреннего аудита;
- 2) утверждение Советом директоров Общества (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) плана внутреннего аудита и бюджета СВА;
- 3) получение Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту) информации о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;
- 4) утверждение Советом директоров Общества (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) решений о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения Руководителя СВА;
- 5) рассмотрение Советом директоров Общества существенных ограничений полномочий СВА или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

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

- 1) выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета СВА;
- 2) получение отчетов о деятельности СВА;
- 3) оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;
- 4) администрирование политик и процедур деятельности СВА;
- 5) утверждение организационной структуры СВА;
- 6) назначение и освобождение от занимаемой должности Руководителя СВА.

3.5. Руководитель СВА несет ответственность перед Советом директоров Общества за организацию работы СВА и выполнение поставленных задач.

3.6. Комитет по аудиту вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества по вопросам принятия решения о назначении/увольнении Руководителя СВА, определения условий трудового соглашения с ним, в том числе в части, уровня заработной платы, премий (бонусов).

3.7. Руководитель СВА ежегодно представляет на рассмотрение Совету директоров Общества (Комитету по аудиту) предложения по бюджету СВА и плану деятельности СВА.

3.8. Руководитель СВА представляет Совету директоров Общества (Комитету по аудиту) и Генеральному директору Общества ежеквартальные и ежегодный отчеты по итогам работы СВА, содержащие информацию:

- 1) о выполнении утвержденного плана деятельности СВА;

- 2) о существенных рисках и недостатках системы внутреннего контроля и системы управления рисками и соответствующих планах менеджмента по их устранению;
- 3) о результатах выполнения менеджментом мероприятий (корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных аудитов;
- 4) о существенных ограничениях, препятствующих СВА эффективно выполнять поставленные задачи.

ГЛАВА 4. ПОЛНОМОЧИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Руководитель СВА уполномочен:

- 1) осуществлять непосредственное взаимодействие с Председателем Комитета по аудиту;
- 2) запрашивать у должностных лиц Общества, его дочерних обществ любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;
- 3) знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов Общества, его дочерних обществ;
- 4) доводить до сведения Совета директоров Общества и Генерального директора Общества 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) привлекать по согласованию с Генеральным директором Общества или его заместителями работников подразделений Общества к участию в аудиторских проверках;
- 6) привлекать по согласованию с директорами филиалов и дочерних обществ или их заместителями работников к участию в аудиторских проверках;
- 7) привлекать по согласованию с Советом директоров Общества сторонних экспертов при выполнении аудиторских проверок.

4.2. Сотрудники СВА уполномочены:

- 1) запрашивать у должностных лиц Общества, его дочерних обществ документы, бухгалтерские записи и другую информацию о деятельности Общества, его дочерних обществ, делать копии вышеуказанных документов;
- 2) в рамках выполнения аудиторских заданий проводить опрос должностных лиц и работников Общества, его дочерних обществ;
- 3) изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторских заданий, и направлять копии этих документов и/или соответствующую информацию Руководителю СВА;
- 4) осуществлять мониторинг выполнения менеджментом мероприятий (корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных аудитов;
- 5) доводить до сведения Руководителя 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.

ГЛАВА 5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

5.1. Совет директоров Общества проводит ежегодную оценку деятельности СВА на основании согласованных с Руководителем СВА и утвержденных Комитетом по аудиту критериев оценки.

ГЛАВА 6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Советом директоров Общества и действует до момента принятия Советом директоров Общества 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.