

УТВЕРЖДЕНО  
решением Совета директоров  
ПАО «Северный порт»  
(Протокол заседания Совета директоров  
№ 07/15 от «19» мая 2015 года)

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ  
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**

**Москва  
2015 г.**

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее - «Положение») Публичного акционерного общества «Северный порт» (далее - «Общество») разработано и утверждено в соответствии с законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления, одобренным Советом директоров Банка России 21.03.2014 и рекомендованного к применения письмом Банка России от 10 апреля 2014 г. N 06- 52/2463, и Уставом Общества (далее - «Устав»).

1.2. Настоящее Положение определяет порядок деятельности Службы внутреннего аудита, в том числе её цели, задачи, функции и полномочия.

## **2. ПОНЯТИЕ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

2.1. Для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, и практики корпоративного управления Общество организует проведение внутреннего аудита.

2.2. Внутренний аудит непосредственно осуществляется службой внутреннего аудита, задачами которой являются:

2.2.1. содействие Генеральному директору Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

2.2.2. координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

2.2.3. проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;

2.2.4. подготовка и предоставление Совету директоров Общества и Генеральному директору Общества отчетов об итогах осуществления внутреннего аудита;

2.2.5. проверка соблюдения Генеральным директором Общества и его работниками положений законодательства и внутренних документов Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований внутренних документов, устанавливающих этические принципы и корпоративные ценности Общества.

2.3. Цель Службы внутреннего аудита заключается в обеспечении эффективности функционирования всех видов деятельности Общества на всех уровнях управления, а также в защите законных интересов Общества и его собственников (участников, акционеров), в том числе защита капиталовложений собственников (участников, акционеров) Общества и активов Общества.

## **3. СТАТУС СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

3.1. Служба внутреннего аудита является самостоятельным структурным подразделением и не может входить в состав какого-либо другого структурного подразделения.

3.2. Функциями Службы внутреннего аудита, являются:

3.2.1. оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля;

3.2.2. оценка эффективности системы управления рисками;

3.2.3. оценка корпоративного управления;

- 3.3. Служба внутреннего аудита функционально подчиняется Совету директоров Общества и административно – Генеральному директору Общества.
- 3.4. Функциональное подчинение Службы внутреннего аудита Совету директоров означает:
- 3.4.1. утверждение Советом директоров Общества настоящего Положения о внутреннем аудите;
- 3.4.2. рассмотрение и утверждение Советом директоров плана осуществления внутреннего аудита и обеспечение утверждения бюджета Общества, предусматривающего выделение необходимых Службе внутреннего аудита средств;
- 3.4.3. получение Советом директоров Общества отчётов, заключений, отчётов и представлений Службы внутреннего аудита, в том числе отчётов об итогах осуществления внутреннего аудита;
- 3.4.4. согласование Советом директоров кандидатуры начальника Службы внутреннего аудита.
- 3.4.5. рассмотрение Советом директоров существенных ограничений полномочий Службы внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.
- 3.5. Административное подчинение Генеральному директору означает:
- 3.5.1. выделение Службе внутреннего аудита необходимых средств в рамках утверждённого бюджета Общества;
- 3.5.2. получение отчетов об итогах осуществления внутреннего аудита;
- 3.5.3. оказание Службе внутреннего аудита поддержки во взаимодействии со структурными подразделениями Общества;
- 3.5.4. администрирование политик и процедур деятельности Службы внутреннего аудита.
- 3.6. Службу внутреннего аудита возглавляет Начальник Службы внутреннего аудита.
- 3.7. Начальник Службы внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества о согласовании кандидатуры Начальника Службы внутреннего аудита.
- 3.8. Начальник Службы внутреннего аудита Общества организует работу Службы внутреннего аудита.
- 3.9. Начальник Службы внутреннего аудита подотчетен Совету директоров Общества.
- 3.10. Деятельность Службы внутреннего аудита осуществляется в соответствии с Планом осуществления внутреннего аудита, утвержденным Советом директоров.

#### **4. ПОЛНОМОЧИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 4.1. Для выполнения своих функций Служба внутреннего аудита обладает полномочиями, предусмотренными настоящим Положением.
- 4.2. Для оценки эффективности системы внутреннего контроля Служба внутреннего аудита вправе:
- 4.2.1. проводить анализ 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;

- 4.2.2. проверять обеспечение достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определять насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- 4.2.3. определять адекватность критериев, установленных Генеральным директором Общества для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- 4.2.4. выявлять недостатки системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- 4.2.5. оценивать результаты внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемые Обществом на всех уровнях управления;
- 4.2.6. проверять эффективность и целесообразность использования ресурсов;
- 4.2.7. проверять обеспечение сохранности активов Общества;
- 4.2.8. проверять соблюдение требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.
- 4.3. Для оценки эффективности системы управления рисками Служба внутреннего аудита вправе:
- 4.3.1. проверять достаточность и зрелость 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);
- 4.3.2. проверять полноту выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- 4.3.3. проверять эффективность контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- 4.3.4. проводить анализ информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах не достижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).
- 4.4. Для оценки корпоративного управления Служба внутреннего аудита вправе:
- 4.4.1. проверять соблюдение этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- 4.4.2. проверять порядок постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- 4.4.3. проверять уровень 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;
- 4.4.4. проверять обеспечение прав акционеров и эффективность взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- 4.4.5. проверять процедуру раскрытия информации о деятельности Общества.
- 4.5. При осуществлении своих полномочий Служба внутреннего аудита запрашивает и получает доступ к документам, связанным с осуществлением Обществом своей деятельности, в том числе к:
- 4.5.1. протоколам заседаний коллегиальных органов управления Общества, комитетов, комиссий, иных рабочих органов Общества, приказам, распоряжениям, другим распорядительным документам, изданным Генеральным директором Общества и иными уполномоченными Обществом лицами;

4.5.2. договорам, актам, контрактам и иным документам, связанным с совершаемыми Обществом сделками, в том числе документам, связанным с подготовкой и совершением Обществом таких сделок;

4.6.3. бухгалтерской отчетности Общества, документам бухгалтерского учёта, учредительным документам, а также к документам, подтверждающим права Общества на имущество, находящееся на его балансе;

4.6. При осуществлении своих полномочий Служба запрашивает и получает информацию, пояснения и объяснения работников, руководителей, должностных лиц и Генерального директора Общества, в объёме, необходимом для исполнения Службой внутреннего аудита своих функций и относящейся к компетенции данных работников, в том числе устных и письменных пояснений;

4.7. Для надлежащего исполнения своих функций Служба внутреннего аудита привлекает, при необходимости и с разрешения руководителя соответствующего структурного подразделения Общества, работников структурных подразделений Общества.

4.8. Служба внутреннего аудита направляет сведения о результатах осуществления внутреннего аудита, в том числе отчёты об итогах осуществления внутреннего аудита, Совету директоров Общества и Генеральному директору Общества.

4.9. Служба внутреннего аудита вправе осуществлять иные полномочия, предусмотренные настоящим Положением, а также возложенные на неё решениями органов управления Общества и необходимые для выполнения Службой своих функций. Возложение на Службу внутреннего аудита иных полномочий не должно изменять предусмотренных настоящим Положением функций Службы внутреннего аудита.

4.10. Служба внутреннего аудита осуществляет свои полномочия постольку, поскольку это необходимо для выполнения Службой внутреннего аудита своих функций.

## **5. РАБОТНИКИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

5.1. Начальник Службы внутреннего аудита и не менее 2/3 (двух третьих) ее работников должны иметь высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование.

5.2. Работники Службы внутреннего аудита должны избегать возникновения конфликта интересов, а также не могут занимать должности в органах управления Общества или в органах управления иных организаций, аффилированных Обществу.

5.3. Работники Службы внутреннего аудита должны иметь безупречную деловую репутацию.

5.4. Работником Службы внутреннего аудита не может быть лицо, которое признавалось виновным в совершении преступлений в сфере экономики или к которым применялись административные наказания за правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг.

5.5. Работники Службы внутреннего аудита при исполнении своих обязанностей обязаны воздерживаться от излишнего вмешательства в работу других структурных подразделений Общества.

5.6. Работники Службы внутреннего аудита не вправе давать работникам других структурных подразделений указания, касающиеся выполнения работниками других структурных подразделений своих должностных обязанностей.

## **6. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

6.1. Внутренний аудит осуществляется в соответствии с планом осуществления внутреннего аудита.

6.2. План осуществления внутреннего аудита представляет собой документ, разрабатываемый Службой внутреннего аудита и утверждаемый Советом директоров Общества.

6.3. Проведение мероприятий внутреннего аудита не может являться основанием для произвольного вмешательства в работу других структурных подразделений Общества.

6.4. При проведении внутреннего аудита работники Службы внутреннего аудита вправе получать доступ к информации, составляющей коммерческую, государственную, иную охраняемую законом тайну только с соблюдением предусмотренных законодательством о соответствующей тайне условий предоставления доступа к такой информации.

6.5. Работники и должностные лица Общества обязаны оказывать работникам Службы внутреннего аудита содействие при осуществлении ими своих полномочий, в том числе, предоставлять необходимую информацию.

6.6. По итогам проведения внутреннего аудита может составляться отчёт об итогах осуществления внутреннего аудита. Указанный отчёт включает информацию о результатах проведения мероприятий внутреннего аудита и, в частности, может включать информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана осуществления внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления).

6.7. Работники Общества, которым стали известны факты нарушения Обществом в процессе финансово-хозяйственной деятельности законодательства и внутренних документов Общества, обязаны незамедлительно довести эти факты до сведения своего непосредственного руководителя и руководителя Службы внутреннего аудита Общества.

6.8. Если при подготовке и совершении Обществом сделок у работников, непосредственно участвующих в подготовке и заключении сделки, возникают обоснованные сомнения в соответствии указанной сделки или ее части требованиям законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества, им необходимо довести сведения об указанной сделке до сведения Службы внутреннего аудита Общества и своего непосредственного руководителя.

## **7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

7.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества.

7.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены на основании решения Совета директоров Общества.

7.3. Настоящее Положение вступает в силу с даты его утверждения Советом директоров Общества, действует до его отмены Советом директоров Общества и обязательно для всех работников Общества.

7.4. В случае противоречия между настоящим Положением и нормами законодательства Российской Федерации подлежат применению нормы законодательства Российской Федерации. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации

Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение Общество будет руководствоваться в своей деятельности законодательством Российской Федерации.