

Утверждено:  
Решением Совета директоров  
Богдановичского открытого акционерного общества  
по производству огнеупорных материалов  
«24 » декабря 2020г  
Протокол № 4 от «29 » декабря 2020г

Председатель Совета директоров  
\_\_\_\_\_ Д.В.Пономарев

**Положение  
о внутреннем аудите  
Богдановичского открытого акционерного общества  
по производству огнеупорных материалов  
(Богдановичского ОАО «Огнеупоры»)**

г.Богданович  
2020 год

## ОГЛАВЛЕНИЕ:

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ПОРЯДОК РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА	3
3. ПРИНЦИПЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА	5
4. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА	6
5. ПЛАНИРОВАНИЕ РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	8
6. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА	9
7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.	10

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее - «Положение») Богдановичского открытого акционерного общества по производству огнеупорных материалов (Богдановичского ОАО «Огнеупоры») (далее - «Общество») разработано в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества, рекомендациями Кодекса корпоративного управления, рекомендациями Центрального Банка России, а также с учетом общепризнанных практик и стандартов деятельности внутреннего аудита.

1.2. Настоящее Положение определяет цель, задачи, полномочия и иные вопросы деятельности ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе (далее - внутреннего аудитора) в рамках осуществления функций внутреннего аудита.

1.3. В своей работе внутренний аудитор руководствуется нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества, решениями органов управления Общества и настоящим Положением.

1.4. В своей работе внутренний аудитор применяет лучшие практики в области внутреннего аудита, в том числе международные основы профессиональной практики внутреннего аудита, включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, определение внутреннего аудита и Кодекс этики, разработанные международным Институтом внутренних аудиторов.

1.5. Ответственность за организацию эффективной работы внутреннего аудита несёт внутренний аудитор.

В случае принятия решения Советом директоров Общества о проведении внутреннего аудита с привлечением иного лица на основании гражданско-правового договора ответственность за выбор и качество осуществления внутреннего аудита Общества несет Совет директоров.

1.6. Внутренний аудитор осуществляет свою работу с соблюдением принципов независимости, объективности, профессиональной компетентности и гарантии качества внутреннего аудита.

1.7. Внутренний аудитор осуществляет проверки по всем направлениям деятельности Общества, объектом проверок может являться любое подразделение и сотрудник Общества.

1.8. Все вопросы, связанные с деятельностью внутреннего аудитора, до предоставления их на утверждение и рассмотрение Совету директоров предварительно рассматриваются Комитетом по аудиту Совета директоров (далее – Комитетом по аудиту).

## **2. ПОРЯДОК РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА**

2.1. Внутренний аудитор функционально подотчетен Совету директоров Общества и административно - непосредственно единоличному исполнительному органу Общества.

2.2. Внутренний аудитор:

- при необходимости созывает заседания и совещания для обсуждения вопросов, относящихся к внутреннему аудиту;
- запрашивает у органов управления и структурных подразделений Общества необходимые документы и информацию;
- вправе получать от сотрудников Общества необходимые пояснения и комментарии;
- вправе требовать от сотрудников Общества представления информации об исполнении решений органов управления и иных должностных лиц Общества, принятых по итогам проверок;
- сообщает Комитету по аудиту, Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества о выявленных нарушениях;

2.3. Организация внутреннего аудита в Обществе возможна посредством введения должности руководителя внутреннего аудита, создания отдельного структурного подразделения внутреннего аудита или привлечения независимого иного лица на основании гражданско-правового договора.

При привлечении независимого иного лица определение такого лица и условий договора с ним, в том числе размера его вознаграждения, осуществляется Советом директоров.

Внутренний аудитор подотчетен Совету директоров Общества, назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров. Совет директоров принимает решение о размере вознаграждения внутреннего аудитора.

2.4. Внутренний аудитор несет ответственность перед Советом директоров и единоличным исполнительным органом Общества за проведение внутреннего аудита.

2.5. При создании отдельного структурного подразделения внутреннего аудита организационная структура и численный состав внутреннего аудита утверждается единоличным исполнительным органом Общества по представлению председателя Совета директоров.

2.6. Внутренний аудитор обязан использовать полученную в ходе осуществления внутренних аудиторских проверок информацию только в интересах и в соответствии с внутренними документами Общества.

2.7. В ходе осуществления своей деятельности внутренний аудитор готовит заключения, отчеты, рекомендации и иные документы. Указанные документы (в том числе сообщения о выявленных нарушениях) представляются Комитету по аудиту, Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества.

Внутренний аудитор взаимодействует с органами управления и структурными подразделениями Общества, получая в установленном порядке разъяснения, информацию и документацию, необходимые для осуществления своей деятельности.

### **3. ПРИНЦИПЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА**

#### **3.1. Независимость и объективность.**

3.1.1. Общество принимает необходимые меры для обеспечения независимости и беспристрастности внутреннего аудитора, создает условия для беспрепятственного и эффективного осуществления внутренним аудитором своих функций.

3.1.2. Внутренний аудитор функционально подчиняется Совету директоров Общества и административно – единоличному исполнительному органу Общества.

3.1.3. Совет директоров Общества утверждает структуру и бюджет внутреннего аудита.

3.1.4. С целью обеспечения индивидуальной объективности и независимости:

- не допускается участие внутреннего аудитора, осуществляющего функцию внутреннего аудита, в проверках объектов, за которые он нес ответственность в течение последних 12 месяцев;

- Комитет по аудиту Общества регулярно оценивает независимость и объективность действий внутреннего аудитора.

3.1.5. Внутренний аудитор имеет право беспрепятственно взаимодействовать с Советом директоров Общества и по собственной инициативе докладывать Совету директоров о вопросах, возникающих в ходе осуществления аудиторской деятельности, и предложениях по их решению, а также раскрывать данную информацию единоличному исполнительному органу Общества.

3.1.6. На внутреннего аудитора не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением функций внутреннего аудита. В состав внутренних аудиторов не могут входить подразделения и сотрудники, деятельность которых не связана с выполнением функций внутреннего аудита.

3.1.7. Решение поставленных перед внутренним аудитором задач осуществляется без вмешательства со стороны органов управления, подразделений и сотрудников Общества.

3.1.8. Внутренний аудитор должен быть беспристрастен и непредвзят в своей работе и избегать конфликта интересов любого вида. Внутренний аудитор должен осуществлять мероприятия, направленные на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения.

3.1.9. Внутренний аудитор самостоятельно разрабатывает методические и организационные документы по методологии и технологии осуществления проверок без согласования их с проверяемыми подразделениями.

#### **3.2. Профессиональная компетентность.**

3.2.1. Внутренний аудитор должен обладать знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для осуществления внутренних аудиторских проверок.

3.2.2. Внутренний аудитор должен иметь:

- высшее образование, полученное в российских учреждениях высшего образования, имеющих государственную аккредитацию.

- опыт работы в качестве главного бухгалтера или ревизора не менее 8 лет.

- достаточно широкий кругозор в области экономики и финансов.
- при выборе иного независимого лица на основании гражданско-правового договора для выполнения функции внутреннего аудитора Общество должно убедиться в независимости и объективности, профессионализме и компетенции такого лица, вовлеченного во взаимодействие с Обществом.

#### **4. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА**

4.1. **Целью деятельности внутреннего аудитора** является предоставление органам управления Общества разумных и обоснованных гарантий в том, что в Обществе сформирована и функционирует эффективная система управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

4.2. **Внутренний аудитор выполняет следующие задачи в области внутреннего аудита:**

- содействие единоличному исполнительному органу Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративному управлению Обществом;
- координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- подготовка и предоставление Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества отчетов о результатах деятельности внутреннего аудитора (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);
- проверка соблюдения единоличным исполнительным органом Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией.

#### **4.3. Функции внутреннего аудитора.**

4.3.1. Внутренний аудитор выполняет следующие функции внутреннего аудита:

4.3.1.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля, которая включает в себя:

- 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 Общества, 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 Общества;
- проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

#### 4.3.1.2. Оценка эффективности системы управления рисками, которая включает в себя:

- 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 не достижения поставленных целей, фактах судебных разбирательствах).

#### 4.3.1.3. Оценка корпоративного управления Общества, которая включает в себя 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 и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

### **4.4. Методы внутреннего аудита:**

4.4.1. Участие в разработке политики внутреннего аудита в Обществе;

4.4.2. Формирование плана деятельности, определяющего приоритеты внутреннего аудита, соответствующие целям Общества, на основании проведенного анализа рисков;

- 4.4.3. Сбор информации, необходимой для оценки эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 4.4.4. Проведение независимых внутренних проверок эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 4.4.5. Предоставление информации о результатах проверок Комитету по аудиту, Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества;
- 4.4.6. Выдача рекомендаций единоличному исполнительному органу Общества в разработке корректирующих мероприятий по результатам проведенных аудиторских проверок;
- 4.4.7. Предоставление консультаций Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления;
- 4.4.8. Взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам внутреннего аудита, управления рисками и внутреннего контроля;
- 4.4.9. Взаимодействие с подразделениями Общества и рабочими группами, ответственными, в том числе, за управление ключевыми рисками, юридическое обеспечение и безопасность;
- 4.4.10. Координация взаимодействия с внешним аудитором;
- 4.4.11. Содействие в установлении причин и обстоятельств причинения Обществу имущественного ущерба в результате умышленных действий работников Общества и минимизации негативных последствий указанных действий, информирование Комитета по аудиту, Совета директоров и единоличного исполнительного органа Общества о результатах вышеуказанных мероприятий;
- 4.4.12. Выполнение иных задач по запросу Комитета по аудиту, Совета директоров и единоличного исполнительного органа Общества.

## **5. ПЛАНИРОВАНИЕ РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 5.1. Внутренний аудитор представляет на предварительное рассмотрение Комитета по аудиту и последующее утверждение Советом директоров ежегодный план деятельности, а также информирует о наличии существенных ограничений деятельности внутреннего аудитора способных негативно повлиять на исполнение функций внутреннего аудита.
- 5.2. Внутренний аудитор ежеквартально отчитывается перед Комитетом по аудиту и ежегодно перед Советом директоров Общества о результатах проведенных проверок. Отчеты содержат информацию о выявленных существенных рисках, недостатках системы внутреннего контроля и корпоративного управления, другие сведения, необходимые органам управления Общества для выполнения своих обязанностей.
- 5.3. Внутренний аудитор предоставляет Комитету по аудиту, Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества ежегодный отчет по оценке эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.
- 5.4. Внутренний аудитор своевременно предоставляет Комитету по аудиту, Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества информацию о существенных выявленных недостатках систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, а также рекомендации по их улучшению.

5.5. Внутренний аудитор информирует Комитет по аудиту, Совет директоров и единоличного исполнительного органа Общества о:

- результатах и качестве выполнения корректирующих мероприятий, разработанных по результатам проведенных внутренних проверок систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- существующих ограничениях, препятствующих эффективно выполнять поставленные задачи.

## **6. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА**

6.1. В целях выполнения возложенных задач внутренний аудитор имеет право:

—прямого и беспрепятственного доступа к Комитету по аудиту Совета директоров и Совету директоров Общества;

- составлять планы деятельности, определять объекты и объемы оценок и проверок, принимать решения о частоте проведения внутренних аудиторских проверок;

- осуществлять сбор информации, необходимой для оценки эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- прямого и беспрепятственного доступа к необходимой информации, которой располагает Общество и его подразделения, включая любые документы, бухгалтерские записи, информационные системы, базы данных и регистры, непосредственно связанные с деятельностью Общества, с оформлением в необходимых случаях допуска в установленном в Обществе порядке;

- получать документы, копии с документов и иной информации, а также любые сведения, имеющиеся в информационных системах Общества, необходимые для осуществления контроля, с соблюдением требований законодательства Российской Федерации и требований Общества по работе со сведениями ограниченного распространения;

- изучать и оценивать любые документы и информацию, запрашиваемые в ходе выполнения внутренних аудиторских проверок, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию Комитету по аудиту, Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества;

- требовать от работников Общества устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок, а также обеспечения беспрепятственного доступа к документам, иной информации, необходимой для проведения проверок;

- предоставлять информацию Комитету по аудиту, Совету директоров Общества, единоличному исполнительному органу Общества о необходимости отстранения в установленном порядке от исполнения служебных обязанностей работников Общества в случаях, когда непринятие такой меры может повлечь утрату денег, ценностей и документов или способствовать злоупотреблениям;

- привлекать для осуществления проверок сотрудников структурных подразделений Общества, в которых проводятся внутренние аудиторские

проверки, а также помощь сотрудников других структурных подразделений Общества;

- формировать независимое и объективное мнение об уровне ключевых рисков бизнес - процессов Общества в объеме, который не влияет негативно на объективность суждений внутренних аудиторов;

- поддерживать, осуществляя внутреннее консультирование и выдавая необходимые рекомендации в пределах, установленных стандартами профессиональной деятельности, единоличный исполнительный орган Общества в вопросах выбора, разработки, внедрения и применения процедур управления ключевыми рисками бизнес-процессов Общества;

- доводить до сведения Комитета по аудиту, Совета директоров и единоличного исполнительного органа Общества любые предложения по улучшению существующих систем, процессов, политик, процедур, методов ведения финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также комментарии по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудитора;

- с согласия Совета директоров при необходимости привлекать сторонних экспертов для выполнения внутренних аудиторских проверок.

#### 6.2. Внутренний аудитор обязан:

- соблюдать требования действующего законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, внутренних документов Общества;

- обеспечивать сохранность документов, файлов и записей и возврат полученных оригиналов документов;

- своевременно информировать Комитет по аудиту о выявленных рисках, нарушениях и недостатках в установленном внутренними документами порядке;

- соблюдать коммерческую тайну в отношении полученной информации;

- информировать Комитет по аудиту, Совет директоров о случаях препятствования проведению внутреннего аудита.

#### 6.3. Внутренний аудитор несет ответственность за:

- профессиональный уровень и качество работ, полноту, беспристрастность и объективность оценок;

- преднамеренное искажение или сокрытие фактов хищений, нарушений, злоупотреблений;

- разглашение сведений об Обществе, ставших ему известными в ходе осуществления внутренних аудиторских проверок.

## **7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

7.1. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения к нему утверждаются решением Совета директоров Общества.

7.2. В случае, если в результате изменения действующего законодательства или Устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают с ними в противоречие, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.