

Утверждено:
Решением Совета директоров
Богдановичского ОАО «Огнеупоры»
23 августа 2023 г.
Протокол № 2 от 25 августа 2023 г.

Председатель Совета директоров

_____ Д.В.Пономарев

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

г. Богданович
2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ПОРЯДОК РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА	4
3. ПРИНЦИПЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА	4
4. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА	5
5. ПЛАНИРОВАНИЕ РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА).....	7
6. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА.....	8
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 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 - Внутренний аудитор) 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 общепринятые и утвержденные методики, методические рекомендации в области внутреннего аудита, в том числе:

- Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита),

- Методические указания по подготовке Положения о внутреннем аудите (одобрены поручением Правительства РФ от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148),

- Методические указания по подготовке Положения о системе управления рисками (одобрены поручением Правительства РФ от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148),

- Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации (утверждены приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249),

- Методические рекомендации по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации (утверждены приказом Росимущества от 03.09.2014 № 330),

- Методические рекомендации по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации (утверждены приказом Росимущества от 20.03.2014 № 86).

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

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.

1.9. Внутренний аудитор организует текущий мониторинг и обеспечивает периодический анализ внутреннего аудита.

1.10. В случае передачи функций внутреннего аудита структурному подразделению Общества, Советом директоров утверждается Положение о структурном подразделении внутреннего аудита.

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:

2.2.1. при необходимости созывает заседания и совещания для обсуждения вопросов, относящихся к внутреннему аудиту;

2.2.2. запрашивает у органов управления и структурных подразделений Общества необходимые документы и информацию;

2.2.3. вправе получать от сотрудников Общества необходимые пояснения и комментарии;

2.2.4. вправе требовать от сотрудников Общества представления информации об исполнении решений органов управления и иных должностных лиц Общества, принятых по итогам проверок;

2.2.5. сообщает Комитету по аудиту, Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества о выявленных нарушениях;

2.3. 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:

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

3.1.4.2. 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.

3.1.10. Деятельность Внутреннего аудитора не может совмещаться с деятельностью в других подразделениях Общества (за исключением управления рисками, внутреннего контроля, комплаенс-контроля).

3.1.11. Структурные подразделения Общества функционально не подчиняются Внутреннему аудитору.

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 техническое, экономическое (финансовое) или юридическое образование, полученное в российских учреждениях высшего образования, имеющих государственную аккредитацию.

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 Обществу;

- 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 недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

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. В целях контроля обеспечения и повышения качества внутреннего аудита 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.

Внешняя оценка деятельности Внутреннего аудитора производится Советом директором Общества ежегодно по результатам рассмотрения отчета Внутреннего аудитора за отчетный год.

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. В целях обеспечения качества и эффективности внутреннего аудита Внутренний аудитор обязан предоставлять 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 в срок не позднее пяти рабочих дней с даты выявления соответствующих недостатков.

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.

5.6. При передаче Обществом на аутсорсинг отдельных проверок или отдельных задач внутреннего аудита, контроль за выполнением и результатами данных отдельных проверок или отдельных задач осуществляет Внутренний аудитор.

6. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

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

6.1.1. прямого и беспрепятственного доступа к Комитету по аудиту и Совету директоров Общества;

6.1.2. участвовать в заседаниях Совета директоров Общества, его комитетов и заседаниях (совещаниях) исполнительных органов Общества.

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

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

6.1.5. 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;

6.1.6. 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;

6.1.7. 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;

6.1.8. 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;

6.1.9. 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 принятие такой меры может повлечь утрату денег, ценностей и документов или способствовать злоупотреблениям;

6.1.10. привлекать для осуществления проверок сотрудников структурных подразделений Общества, в которых проводятся внутренние аудиторские проверки, а также помощь сотрудников других структурных подразделений Общества;

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

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

6.1.13. 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;

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

6.2. Внутренний аудитор обязан:

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

6.2.2. обеспечивать сохранность документов, файлов и записей и возврат полученных оригиналов документов;

6.2.3. своевременно (не позднее пяти рабочих дней с даты выявления) информировать Комитет по аудиту о выявленных рисках, нарушениях и недостатках в установленном внутренними документами порядке;

6.2.4. соблюдать коммерческую тайну в отношении полученной информации;

6.2.5. не реже одного раза в год информировать единоличного исполнительного органа Общества и Совет директоров Общества о деятельности Внутреннего аудитора, в том числе, посредством предоставления Отчета, содержащего информацию о выявленных существенных рисках, недостатках системы внутреннего контроля и корпоративного управления,

6.2.6. информировать Комитет по аудиту, Совет директоров о случаях препятствования проведения внутреннего аудита;

6.2.7. в целях повышения качества и эффективности внутреннего аудита периодически (не реже одного раза в год) рассматривать вопрос о необходимости внесения изменений в настоящее Положение с учетом изменений действующего законодательства РФ и обстоятельств, выявленных в ходе проведения внутреннего аудита.

В случае выявления необходимости внесения изменений в настоящее Положение, направлять в адрес Комитета по аудиту и Совета директоров Общества в письменной форме предложения о внесении изменений в настоящее Положение с приложением проекта предлагаемых изменений, обоснованием необходимости изменений;

6.2.8. ежегодно подтверждать факт организационной независимости внутреннего аудита Общества.

6.3. Внутренний аудитор несет ответственность за:

6.3.1. профессиональный уровень и качество работ, полноту, беспристрастность и объективность оценок;

6.3.2. преднамеренное искажение или сокрытие фактов хищений, нарушений, злоупотреблений;

6.3.3. 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.