

Богдановичское ОАО «Огнеупоры»

Утверждено:
решением Совета директоров
Богдановичского открытого акционерного общества
по производству огнеупорных материалов
18 декабря 2018 года.
Протокол № 4 от 21 декабря 2018 г.

Председатель Совета директоров

_____ Д.В.Пономарев

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА ПО ПРОИЗВОДСТВУ ОГНЕУПОРНЫХ МАТЕРИАЛОВ (БОГДАНОВИЧСКОГО ОАО «ОГНЕУПОРЫ»)

**г. Богданович
2018г.**

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Структура.....	3
3. Принципы функционирования системы внутреннего контроля.....	4
4. Компоненты системы внутреннего контроля.....	4
5. Органы и лица, ответственные за внутренний контроль.....	4
6. Процедуры и методы внутреннего контроля.....	5
7. Ответственность.....	6
8. Заключительные положения.....	6

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии действующим законодательством Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ, уставом и внутренними нормативными документами Общества, Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Рекомендациями Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина РФ от 26.12.2013 № 07-04-15/57289).

1.2. Положение определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы ее функционирования, а также органы Общества и лиц, ответственных за внутренний контроль.

1.3. Все изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по решению Совета директоров Общества.

2. Структура

2.1. Внутренний контроль - это непрерывно действующий процесс, встроенный в деятельность Общества и направленный на повышение эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления наиболее оптимальным образом и с целью получения обоснованного и достаточного относительно достижения целей Общества подтверждения в следующих сферах:

- эффективность и производительность деятельности, включая степень эффективности функционирования, получения прибыли и защиту активов;
- надежность и достоверность финансовой, бухгалтерской, статистической и др. отчетности;
- соответствие применимому законодательству и нормам права, которые регулируют деятельность Общества.

2.2. Система внутреннего контроля - это совокупность организационной структуры, контролирующих мер, процедур и методов внутреннего контроля, регламентированных внутренними нормативными документами, организованных и осуществляемых в Обществе Советом директоров, руководством и другими сотрудниками на всех уровнях и по всем функциям.

2.3. Процедуры внутреннего контроля - это совокупность мер, осуществляемых Ревизионной комиссией Общества, Советом директоров Общества, Единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), Контрольно-ревизионным отделом, а также иными подразделениями Общества, уполномоченными осуществлять внутренний контроль (далее - подразделения Общества), и направленных на выявление нарушений законодательства и внутренних документов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, на оценку эффективности достижения Обществом поставленных целей, а также взаимодействия субъектов внутреннего контроля между собой в процессе реализации процедур внутреннего контроля.

2.4. Основной целью внутреннего контроля является получение уверенности в том, что Общество достигает поставленных целей деятельности наиболее эффективным способом.

2.5. Внутренний контроль призван обеспечить:

- сохранность активов, экономичное и эффективное использование ресурсов Общества;
- соблюдение требований действующего законодательства, внутренних локально-нормативных актов, стандартов и процедур Общества;

- полноту и достоверность бухгалтерской и финансовой отчетности, управленческой информации Общества;
- выявление и анализ рисков в момент их возникновения в деятельности Общества;
- планирование и управление рисками в деятельности Общества.

3. Принципы функционирования системы внутреннего контроля

3.1. Система внутреннего контроля в Обществе строится на следующих принципах:

- постоянное функционирование системы внутреннего контроля;
- подотчетность всех участников системы внутреннего контроля - качество выполненных контрольных функций каждым лицом контролируется другими участниками системы внутреннего контроля;
- разделение обязанностей между работниками Общества;
- надлежащее одобрение и утверждение всех финансово- хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах соответствующих полномочий;
- взаимодействие всех подразделений и служб Общества, осуществляющих контроль за финансово-хозяйственной деятельностью;
- своевременность передачи сообщений о выявленных нарушениях и отклонениях в максимально короткие сроки на всех уровнях системы внутреннего контроля.

4. Компоненты системы внутреннего контроля

4.1. Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

- контрольная среда, включающая компетентность сотрудников компании, способ распределения руководством полномочий и ответственности, структуру организации и повышение квалификации сотрудников, а также руководство и управление со стороны Совета директоров;
- оценка рисков - представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях;
- деятельность и процедуры по контролю, которые помогают гарантировать, что директивы руководства исполняются, и включающая ряд действий, таких как: выдача одобрений, подтверждений, проведение проверок, контроль текущей деятельности, гарантия безопасности активов и разделение полномочий;
- деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в Обществе процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения;
- мониторинг - процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы внутреннего контроля.

5. Органы и лица, ответственные за внутренний контроль

5.1. Внутренний контроль осуществляется Советом директоров Общества, ревизионной комиссией, единоличным исполнительным органом (генеральным директором), контрольно-ревизионным отделом, а также другими сотрудниками Общества на всех уровнях, и при этом каждый несет ту или иную ответственность за внутренний контроль.

5.2. Функции, права и обязанности, ответственность участников внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предусмотрены организационно-распорядительными документами Общества. Данные документы, равно как и иные

документы, затрагивающие вопросы внутреннего контроля, не могут противоречить настоящему Положению.

5.3. В целях обеспечения системного характера контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества проведение процедур внутреннего контроля осуществляется уполномоченным подразделением Общества - контрольно-ревизионным отделом, ответственным за внутренний контроль, во взаимодействии с другими органами и подразделениями Общества.

5.4. Совет директоров:

- утверждает Положение о внутреннем контроле Общества;
- ежегодно рассматривает вопросы организации и функционирования системы внутреннего контроля, и при необходимости дает рекомендации по ее совершенствованию.

5.5. Ответственность за ее создание и функционирование несет единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

5.6. Сотрудники (включая руководителей) подразделений любого уровня в пределах своей компетенции принимают непосредственное участие в детальной разработке процедур по осуществлению контроля.

В их обязанности входит справляться с нестандартными ситуациями и проблемами по мере их возникновения. О значительных вопросах или возникших рисках сотрудники докладывают вышестоящему руководству Общества.

5.7. Ответственность за осуществление регулярного контроля над исполнением процедур внутреннего контроля, а именно за соответствием финансово-хозяйственных операций Общества законодательству Российской Федерации и Уставу Общества, а также над полнотой и достоверностью бухгалтерской и финансовой отчетности лежит на контрольно-ревизионном отделе.

5.8. Контрольно-ревизионный отдел ежегодно сообщает о выявленных нарушениях процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью единоличному исполнительному органу (генеральному директору), Совету Директоров.

6. Процедуры и методы внутреннего контроля

6.1. Процедуры внутреннего контроля Общества включают:

- определение взаимосвязанных и не противоречащих целей и задач на различных уровнях управления Обществом;
- выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и других рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
- согласование - одобрение документов работниками различных подразделений и уровней управления, наделенными соответствующими полномочиями;
- авторизацию-получение работниками разрешения на совершение операции;
- проверку полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, в том числе контроль отсутствия расхождений между статьями бухгалтерского учета, учетными системами, данных учета Общества и его контрагентов;
- инвентаризацию - выявление и описание фактического наличия и качественных характеристик активов и обязательств с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности активов Общества;
- общие и специализированные контрольные процедуры информационных технологий (компьютерные контроли) - контроль доступа, целостности данных, внесения изменений в информационные системы;
- контроль соответствия условий договоров и контрактов, заключаемых с Обществом, основной цели и финансово-хозяйственным планам Общества;

- проверку сохранности активов;
- доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
- распределение ключевых обязанностей между сотрудниками Общества обязанностей по одобрению и утверждению, учету операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций;
- разграничение доступа членов органов управления и контроля Общества, а также иных работников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;
- осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
- иные процедуры, необходимые для достижения целей внутреннего контроля.

6.2. При проведении процедур внутреннего контроля применяются методы инспектирования, наблюдения, подтверждения, пересчета, а также иные методы, необходимые для осуществления процедур внутреннего контроля.

7. Ответственность

7.1. Органы управления и органы контроля Общества, в рамках их компетенции, а также руководители структурных подразделений и иные работники Общества, в соответствии со своими функциональными обязанностями, несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля процессов, собственниками которых они являются.

7.2. Ответственность за контроль соблюдения требований настоящего Положения несет начальник КРО.

8. Заключительные положения

8.1. В случае изменения действующего законодательства РФ, внесения изменений в Устав предприятия до приведения Положения в соответствие с такими изменениями Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу предприятия.