

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ОАО «Белгородасбестоцемент»
«08 » апреля 2021г.
Протокол № 011 от «08 » апреля 2021г.

Председатель Совета директоров С.Н. Голощапов
(подпись)

П О Л О Ж Е Н И Е
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«БЕЛГОРОДАСБЕСТОЦЕМЕНТ»

1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

1.1 Внутренний аудит - это деятельность, организованная и осуществляемая в Обществе в целях предоставления независимых и объективных гарантий и консультаций в отношении эффективности и результативности деятельности Общества, сохранности активов, надежности отчетности, соблюдения корпоративных правил и действующего законодательства.

1.2 Внутренний аудит содействует Совету директоров Общества и Единоличному исполнительному органу Общества в выполнении их обязанностей по достижению целей Общества, используя систематизированный и последовательный подход к оценке эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

1.3 В рамках функции внутреннего аудита на основании систематизированного и последовательного подхода к анализу проводится независимая оценка (предоставление гарантий) процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в целях постоянного их совершенствования и поддержания разумной уверенности в том, что цели Общества и отдельных процессов будут достигнуты наиболее эффективным и экономически оправданным способом.

1.4 Предоставление консультаций в рамках функции внутреннего аудита происходит в форме рекомендаций, заключений, иной практической помощи, характер и объем которой согласовываются с инициатором данных консультаций.

1.5 Объектами внутреннего аудита являются деятельность Общества, структурных подразделений Общества, а также отдельных проектов, бизнес-процессов и операций, выполняемых Обществом.

1.6 Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других сотрудников и подразделений Общества, в том числе в части внутреннего контроля, регулируемого Положением.

1.7 Внутренний аудит не дублирует функцию внешнего аудита.

1.8 К задачам внутреннего аудита относятся:

1.8.1 Содействие Единоличному исполнительному органу Общества и сотрудникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративному управлению Обществом;

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

1.8.3 Подготовка и предоставление Комитету Совета директоров Общества по аудиту (далее Комитет по аудиту), Совету директоров Общества и Единоличному исполнительному органу Общества отчетов по результатам 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 аудитора, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

1.8.4 Проверка соблюдения Единоличным исполнительным органом Общества и его сотрудниками положений действующего законодательства и внутренних политик Общества, касающихся борьбы с коррупцией.

2. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1 Независимость и объективность внутреннего аудитора:

2.1.1 Независимость обеспечена организационным статусом и полномочиями внутреннего аудитора, который в своей деятельности независим от Единоличного исполнительного органа Общества и функций, являющихся объектами аудита;

2.1.2 Не допускается вмешательство третьих лиц в процесс определения объектов и объема аудита, планирования и выполнения аудиторских заданий;

2.1.3 В целях объективности внутренний аудитор не несет ответственность за операционную деятельность Общества, разработку и реализацию контрольных процедур. Внутренний аудитор оказывает содействие Обществу в достижении целей только путем предоставления независимых оценок и рекомендаций по совершенствованию деятельности;

2.1.4 Любые факты отрицательного воздействия на организационную независимость и объективность внутреннего аудитора, включая ограничения доступа к информации либо дополнительные поручения по работам, не входящим в утвержденный перечень плановых аудиторских проверок внутреннего аудитора, проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году (ранее и далее - План деятельности внутреннего аудитора), расцениваются как ограничение полномочий внутреннего аудитора, о чём внутренний аудитор информирует Совет директоров и Единоличный исполнительный орган Общества.

2.2 Профессионализм и профессиональное отношение внутреннего аудитора к работе:

2.2.1 Внутренний аудитор должен обладать знаниями, навыками и компетенциями, достаточными для выполнения стоящих перед ним задач, соблюдать принцип непрерывного профессионального развития;

2.2.2 Внутренний аудитор проявляют профессиональное отношение к работе при выполнении каждого аудиторского мероприятия, принимая во внимание: объем работ, необходимый и достаточный для достижения целей задания; сложность и значимость объектов аудита; адекватность и эффективность процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления; вероятность существенных ошибок, мошенничества и несоблюдения процедур; соотношения затрат и выгоды от проведения аудиторских проверок. При этом от аудитора не требуется тестирование каждой хозяйственной операции;

2.3 Риск-ориентированный подход:

2.3.1 Планирование и организация функции внутреннего аудита основываются на данных об оценке и ранжировании рисков Общества. План деятельности внутреннего аудитора формируется с ранжированием аудиторских проверок по приоритетам в соответствии с целями Общества и оценкой рисков.

3. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

3.1 Контроль и организацию функции внутреннего аудита осуществляет Совет директоров Общества в пределах своей компетенции.

3.2 Внутренний аудитор назначается для выполнения функции внутреннего аудита в Обществе и является ответственным за проведение на регулярной основе объективного анализа соблюдения Обществом процедур внутреннего контроля в рамках финансово-хозяйственной деятельности, а также предоставление независимой оценки эффективности и соответствующих рекомендаций по совершенствованию систем внутреннего контроля Общества, компонентов и процедур системы управления рисками и корпоративного управления.

3.3 К функциям внутреннего аудита относится:

3.3.1 Оценка эффективности системы внутреннего контроля;

3.3.2 Оценка эффективности системы управления рисками;

3.3.3 Оценка корпоративного управления.

3.4. Оценка эффективности системы внутреннего контроля внутренним Аудитором включает:

3.4.1 Проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и т.п. целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

3.4.2 Проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управлеченской и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов Общества соответствуют поставленным целям;

- 3.4.3 Определение адекватности критериев, установленных Единоличным исполнительным органом для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- 3.4.4 Выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- 3.4.5 Оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- 3.4.6 Проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- 3.4.7 Проверку обеспечения сохранности активов;
- 3.4.8 Проверку соблюдения требований действующего законодательства. Устава и внутренних документов Общества.
- 3.5 Оценка эффективности системы управления рисками внутренним аудитором включает:
- 3.5.1 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);
- 3.5.2 Проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- 3.5.3 Проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- 3.5.4 Проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушений), фактах не достижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).
- 3.6 Оценка корпоративного управления внутренним аудитором включает проверку:
- 3.6.1 Соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- 3.6.2 Порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- 3.6.3 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;
- 3.6.4 Обеспечения прав акционеров, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- 3.6.5 Процедур раскрытия информации о деятельности Общества.
- 3.7 Внутренний аудитор функционально подчиняются Совету директоров Общества, административно - Единоличному исполнительному органу Общества.
- 3.8 Внутреннему аудитору запрещается осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.
- 3.9 Осуществление Советом директоров Общества функционального руководства Внутренним аудитором означает:
- 3.9.1 Утверждение Советом директоров Общества политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите), определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита;
- 3.9.2 Утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) Общества Плана деятельности внутреннего аудитора.
- 3.9.3 Получение Советом директоров (Комитетом по аудиту) информации о ходе выполнения Плана деятельности внутреннего аудитора;
- 3.9.4 Утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) Общества решений о назначении, освобождении от должности, условий трудового договора, в том числе определение вознаграждения внутреннего аудитора;
- 3.9.5 Рассмотрение Советом директоров (Комитетом по аудиту) существенных ограничений полномочий внутреннего аудитора или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- 3.9.6 Рассмотрение Советом директоров Общества не реже одного раза в год вопросов организации, функционирования и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, и дачу рекомендации (при

необходимости) по улучшению системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

3.9.7 Рассмотрение результатов деятельности внутреннего аудитора.

3.10 Осуществление Единоличным исполнительным органом Общества руководства Внутренним аудитором означает:

3.10.1 Выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета внутреннего аудитора;

3.10.2 Получение отчетов о деятельности внутреннего аудитора;

3.10.3 Оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;

3.10.4 Администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудитора.

3.11. Внутренний аудитор при осуществлении своей деятельности обязан применять общепринятые стандарты деятельности в области аудита.

3.12 Внутренний аудитор в рамках осуществления функции внутреннего аудита в Обществе:

3.12.1 Разрабатывает и представляет на утверждение Совета директоров Общества План деятельности внутреннего аудитора;

3.12.2 Разрабатывает (при необходимости) и представляет на утверждение Совета директоров Общества запрос на финансирование внутреннего аудитора, соответствующее Плану деятельности внутреннего аудитора;

3.12.3 Разрабатывает и представляет на утверждение Совета директоров Общества внутренние документы Общества, определяющие политику Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита;

3.12.4 Представляет на рассмотрение Совета директоров (Комитету по аудиту) отчеты внутреннего аудитора о результатах проведенных проверок в соответствии с Планом деятельности внутреннего аудитора на регулярной основе;

3.12.5 Представляет на рассмотрение Совета директоров (Комитету по аудиту) отчеты Подразделения внутреннего аудита об оценке надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля;

3.12.6 Представляет на рассмотрение Совета директоров отчеты внутреннего аудитора об оценке корпоративного управления;

3.12.7 Разрабатывает и представляет на рассмотрение Совета директоров Общества иные вопросы в пределах своей компетенции, а также по решению Совета директоров Общества или по поручению Председателя Совета директоров Общества и Председателя Комитета по аудиту.

3.13 Внутренний аудитор назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров Общества.

3.14 Внутренний аудитор отчитывается перед Советом директоров Общества и Комитетом по аудиту о результатах деятельности, об оценках эффективности систем внутреннего контроля, адекватности действующей в Обществе системы управления рисками и корпоративного управления в рамках работы, проводимой в соответствии с утвержденным Планом деятельности внутреннего аудитора.

4. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

4.1 Внутренний аудитор имеет право:

4.1.1 Получать беспрепятственный и неограниченный доступ к любым активам (имуществу) Общества, сотрудникам, информации, информационным системам, базам данных, сетевым ресурсам, документам, в том числе регламентирующем и распорядительным, первичным, бухгалтерским, управлением записям и отчетам, договорам, результатам проводимых ранее аудитов, стратегическим и иным планам, другой информации, необходимой для исполнения внутренним аудитором своих функций, с ограничениями по изменению данных в информационных системах без согласования с Единоличным исполнительным органом, а также владельцами и участниками процессов;

4.1.2 По устному и/или письменному запросу получать все необходимые документы от проверяемых подразделений и должностных лиц любого уровня, в том числе без получения предварительного согласования всего объема запрашиваемой информации с

руководителем проверяемого подразделения. В случае отказа или невозможности предоставить запрашиваемую информацию, получать объяснение в течение 1 дня в письменном виде от лица, ответственного за предоставление;

4.1.3 Запрашивать и получать пояснения и необходимую помощь от сотрудников Общества в устном и письменном виде по вопросам, возникающим в ходе выполнения аудиторских заданий или мониторинга текущей деятельности;

4.1.4 Проводить комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности в рамках осуществления аудиторской проверки в соответствии с Планом деятельности внутреннего аудитора;

4.1.5 Привлекать, с уведомлением руководителей функциональных подразделений, сотрудников Общества для получения экспертных заключений в рамках аудиторских заданий, привлекать сторонних экспертов и консультантов в тех случаях, когда требуются специальные знания, а также направлять запросы в этих целях в другие подразделения Общества и получать ответы на них. Сторонние эксперты и консультанты привлекаются в рамках утвержденного бюджета, привлечение их сверх бюджета требует согласования Совета директоров Общества;

4.1.6 Выдавать временные (до решения руководства Общества) предписания за своей подписью о недопущении действий, результатом которых может стать нарушение действующего законодательства, нормативных актов, стандартов профессиональной деятельности и профессиональной этики, принятие на себя Обществом чрезмерных рисков;

4.1.7 Незамедлительно получать необходимые копии с документов на бумажных носителях и информации в электронном виде;

4.1.8 При необходимости продлевать срок аудиторского задания;

4.1.9 Получать беспрепятственный доступ для обследования складских, производственных, административных и иных помещений Общества в рамках проводимых проверок;

4.1.10 Самостоятельно определять методы и порядок выполнения аудиторских заданий;

4.1.11 Давать рекомендации, разработанные по результатам аудиторских проверок, систематически проводить мониторинг их выполнения;

4.1.12 Присутствовать на любых рабочих встречах и совещаниях, проводимых руководителями подразделений Общества.

4.2 Внутренний аудитор имеет право:

4.2.1 Присутствовать на совещаниях, проводимых Единоличным исполнительным органом Общества;

4.2.2 Иметь прямой и беспрепятственный доступ к Комитету по аудиту и Единоличному исполнительному органу Общества;

4.3 Внутренний аудитор в своей деятельности имеют ограничения по участию в какой-либо деятельности, наносящей ущерб их объективности или воспринимаемой ими как наносящая такой ущерб:

4.3.1 Выполнение функциональных обязанностей в Обществе, не связанных с деятельностью внутреннего аудита;

4.3.2 Руководство действиями сотрудников других подразделений за исключением случаев, когда данные сотрудники назначены участниками аудиторского задания.

4.4 Внутренний аудитор не имеет права:

4.4.1 Принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их объективности и профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;

4.4.2 Использовать конфиденциальную информацию в личных интересах, в противоречие действующему законодательству или при возможности нанесения ущерба Обществу;

4.4.3 Быть членами управляющих комитетов, либо любых других органов, отвечающих за разработку, моделирование или дизайн бизнес процессов.

5. ОБЯЗАННОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

5.1 Внутренний аудитор обязан:

5.1.1 Формировать План деятельности внутреннего аудита с ранжированием аудиторских заданий по приоритетам в соответствии с целями Общества и оценкой рисков;

- 5.1.2 Своевременно и на должном профессиональном уровне выполнять аудиторские задания согласно утвержденному Плану внутреннего аудита, а также другие задания по поручению Совета директоров Общества и его Председателя, Единоличного исполнительного органа Общества, Комитета по аудиту и его Председателя.
- 5.1.3 Предварительно в письменном виде уведомлять руководство проверяемого Подразделения о планируемой проверке с указанием темы и основных направлений проверки, исключая подробную детализацию. В исключительных случаях, проверка может быть проведена без предварительного уведомления проверяемого.
- 5.1.4 Представлять руководителям проверяемых подразделений результаты аудиторских заданий в форме итоговых отчетов;
- 5.1.5 Обеспечивать надлежащее оформление результатов мониторинга текущей деятельности, в том числе объективность, качество и своевременность итоговых отчетов, обоснованность рекомендаций;
- 5.1.6 Оказывать содействие руководителям проверяемых подразделений Общества в разработке корректирующих мероприятий по результатам аудиторских заданий, а также отслеживать прогресс в выполнении мероприятий;
- 5.1.7 Проводить консультации по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 5.1.8 Соблюдать правила конфиденциальности при работе с документами и информационными базами;
- 5.1.9 Обеспечивать сохранность документов и целостность данных в информационных базах. По окончании аудиторских заданий возвращать в полном объеме предоставленные для проверки документы;
- 5.1.10 Содействовать в расследовании мошенничеств и информировать Совет директоров Общества и Единоличный исполнительный орган Общества о результатах расследований.
- 5.2. Внутренний аудитор обязан:
- 5.2.1 Формировать бюджет внутреннего аудита, включая затраты на командировки и программы обучения, направленной на обеспечение должного уровня квалификации внутреннего аудитора;
- 5.2.2 По требованию Комитета по аудиту или его Председателя проводить встречи с Комитетом по аудиту по вопросам, относящимся к его компетенции;
- 5.2.3 Представлять Совету директоров Общества на утверждение План деятельности внутреннего аудитора, включая бюджет. Регулярно представлять Комитету по аудиту отчет о выполнении плана и бюджета;
- 5.2.4 Представлять Комитету по аудиту, Совету директоров Общества и Единоличному исполнительному органу Общества ежегодный отчет по оценке надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля;
- 5.2.5 Представлять Совету директоров Общества и Единоличному исполнительному органу Общества ежегодный отчет по оценке корпоративного управления;
- 5.2.6 Своевременно информировать Комитет по аудиту, Совет директоров Общества и Единоличный исполнительный орган Общества о существенных недостатках систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, фактах мошенничества и превышения полномочий, а также рекомендаций по совершенствованию деятельности Общества;
- 5.2.7 Информировать Комитет по аудиту и Единоличный исполнительный орган Общества о качестве планирования и результатах выполнения корректирующих мероприятий, разработанных руководством подразделений по итогам проведенных аудиторских заданий;
- 5.2.8 Информировать Комитет по аудиту, Совет директоров Общества и Единоличный исполнительный орган Общества о существующих ограничениях, препятствующих эффективному выполнению внутренним аудитором поставленных задач:
- о влиянии ограничений в ресурсах на деятельность внутреннего аудита;
 - о фактах ограничения права доступа внутреннего аудитора к информации, документам, сотрудникам, активам;
 - о фактах отрицательного воздействия на организационную независимость и индивидуальную объективность внутреннего аудитора;

- 5.2.9 Координировать деятельность и взаимодействовать с другими функциями контроля в Обществе (вт.ч. безопасности, правового сопровождения, учета);
 - 5.2.10 Координировать деятельность с внешним аудитором в целях избежать дублирования усилий и минимизировать затраты на аudit;
- 5.3. Внутренний аудитор несет ответственность за конфиденциальность информации и сохранность документов в соответствии с внутренними правилами Общества и действующим законодательством, а также других юрисдикций, в которых зарегистрированы или действуют проверяемые субъекты.

6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА С ОТДЕЛАМИ И СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА

- 6.1 Руководители и должностные лица проверяемых отделов и подразделений обязаны:
 - 6.1.1 В срок не позднее 3 рабочих дней представлять внутреннему аудитору по его письменному и/или устному требованию в полном объеме всю имеющуюся информацию по бухгалтерской, управлеченческой отчетности и прочим вопросам, а также рабочие расчеты в бумажном и электронном виде (с сохранением исходных формул), необходимые для исполнения внутренним аудитором своих функций;
 - 6.1.2 В случаях, когда запрашивается информация нестандартного характера, и требуется дополнительное время для ее подготовки, сроки предоставления согласуются с внутренним аудитором, но не могут превышать 10 рабочих дней;
 - 6.1.3 Отказ в представлении информации (невозможность ее представления в установленный срок) направлять в течение 1 рабочего дня в письменной форме на имя внутреннего аудитора с указанием причин;
 - 6.1.4 Обеспечить внутреннему аудитору беспрепятственный доступ и содействие к копированию информации на бумажных и электронных носителях;
 - 6.1.5 Обеспечивать незамедлительный доступ внутреннего аудитора к необходимой для выполнения аудиторского задания информации, хранящейся в компьютерах и на серверах в режиме просмотра;
 - 6.1.6 Оказывать внутреннему аудитору содействие в выполнении им своих функций;
 - 6.1.7 Доводить известные факты нарушения законности, нанесения ущерба Обществу до сведения внутреннего аудитора.
 - 6.1.8 Получать консультации внутреннего аудитора при отсутствии знаний и/или возникновении сомнений о соответствии конкретной операции или ее части требованиям действующего законодательства, нормативных актов, стандартов профессиональной деятельности, Положения и т.п.
- 6.2 Уведомить Комитет внутреннего аудита прежде, чем принимать участие в операциях (сделках), в отношении которых он может быть признан заинтересованным лицом.
- 6.3 Руководители и ответственные должностные лица проверяемых подразделений несут ответственность при нарушении требований Положения в соответствии с действующим законодательством.

7. ПРОЦЕДУРА УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ

- 7.1 Положение, а также изменения и дополнения в него утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.
- 7.2 Дополнения и изменения в Положение вносятся по инициативе членов Совета директоров Общества, аудитора Общества, Ревизионной комиссии Общества, Комитета по аудиту, Единоличного исполнительного органа Общества.
- 7.3 Если в результате изменения действующего законодательства отдельные статьи Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Положение Общество руководствуется действующим законодательством.