

УТВЕРЖДЕНО
решением внеочередного общего
собрания акционеров открытого
акционерного общества «Выборгский завод
строительных материалов» «01» октября 2020 г.
(протокол от «01» октября 2020 г. № 02/20)



ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем аудите
открытого акционерного общества
«Выборгский завод строительных материалов»

город Выборг, Ленинградская область
2020 г.

1. Общие положения

1.1. Положение о внутреннем аудите (далее – Положение) Открытого акционерного общества «Выборгский завод строительных материалов» (далее – ОАО «ВЗСМ», Общество) является внутренним нормативным документом Общества, определяющим цели, задачи, полномочия и ответственность внутреннего аудита в ОАО «ВЗСМ».

1.2. Внутренний аудит в Обществе осуществляется путём организации деятельности отдельного структурного подразделения - Департамента внутреннего аудита ОАО «ВЗСМ» (далее – Департамент внутреннего аудита, внутренний аудит).

1.3. Утверждение кандидатуры на должность руководителя Департамента внутреннего аудита Общества и прекращение его полномочий осуществляется решением Совета директоров Общества в соответствии с его компетенциями.

1.4. Положение, а также все изменения и дополнения к нему утверждаются Советом директоров Общества в соответствии с его компетенциями.

Руководитель Департамента внутреннего аудита периодически рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в Положение и представляет свои предложения Совету директоров Общества.

1.5. Положение разработано в соответствии с:

- Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О счетной палате Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции»; – Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;
- Кодексом корпоративного управления Российской Федерации (Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);
- Уставом Общества и внутренними нормативными документами Общества.

2. Цели и задачи внутреннего аудита

2.1. Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций Совету директоров и исполнительным органам Общества, направленной на совершенствование и повышение эффективности управления Обществом. Внутренний аудит создан с целью систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, и практики корпоративного управления.

2.2. Задачи внутреннего аудита включают в себя:

- содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;
- координацию деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;
- подготовку и предоставление Совету директоров и исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (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);
- проверку соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества.

2.2.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

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

2.2.2. Оценка эффективности системы управления рисками включает:

- проверку достаточности 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 разбирательств).

2.2.3. Оценка корпоративного управления включает 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, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с Советом директоров, Комитетом по аудиту Совета директоров, исполнительными органами Общества (далее - заинтересованные стороны);
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему Обществ.

2.3. Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудит осуществляет следующие функции:

- проведение внутренних аудиторских проверок (далее - проверок) на основании утвержденного плана деятельности Департамента внутреннего аудита;
- проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров (далее - Комитет по аудиту) и/или исполнительных органов Общества в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей на «горячую линию» Общества;
- проведение комплексной проверки (ревизий) деятельности объектов аудита, которая выражается в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объектов аудита;
- предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);
- осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;
- осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников Общества и третьих лиц;
- разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);
- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита, проверок подконтрольных обществ;
- разработка плана деятельности внутреннего аудита на период, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита (как правило, на ежегодной основе);
- подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и единоличному исполнительному органу Общества отчета по результатам деятельности внутреннего аудита;
- координация деятельности с внешним аудитором Общества;
- взаимодействие с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности Департамента внутреннего аудита;
- и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед Департаментом внутреннего аудита в Обществе.

3. Подотчетность внутреннего аудита

3.1. Для обеспечения независимости внутреннего аудита его функциональная и административная подотчетность разграничены. Департамент внутреннего аудита подчиняется Совету директоров Общества.

3.1.1. Совет директоров в рамках компетенций, установленных Уставом Общества, осуществляет:

- утверждение политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите);
- утверждение плана деятельности и бюджета Департамента внутреннего аудита;
- утверждение кандидатуры на должность руководителя Департамента внутреннего аудита Общества и прекращения его полномочий;
- определение условий вознаграждения руководителя Департамента внутреннего аудита, а также рассмотрение существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

3.1.2. Комитет по аудиту представляет рекомендации Совету директоров Общества по вопросам внутреннего аудита, отнесенным к компетенции Совета директоров Общества, а также рассматривает иные вопросы, отнесенные к компетенции Комитета по аудиту согласно Положению о Комитете по аудиту Совета директоров Общества.

3.1.3. Руководитель Департамента внутреннего аудита:

- ежегодно разрабатывает и обеспечивает вынесение на рассмотрение Совета директоров с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту план деятельности и бюджет Департамента внутреннего аудита;
- разрабатывает и обеспечивает вынесение на рассмотрение Комитета по аудиту Программу оценки и повышения качества внутреннего аудита и ежегодного отчёта о её выполнении;
- регулярно информирует Совет директоров, Комитет по аудиту и исполнительные органы Общества о существенных недостатках систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления;

– отчитывается перед Советом директоров и Комитетом по аудиту Общества об исполнении плана деятельности Департамента внутреннего аудита;

– информирует Совет директоров, Комитет по аудиту и исполнительные органы о результатах проведенных внутренних аудитов путем предоставления соответствующих отчетов (включающих выявленные существенные риски, недостатки систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления, с указанием причин возникновения недостатков и предоставлением предложений по их устранению) и о результатах и качестве выполнения мероприятий (корректирующих действий), осуществлённых по результатам проведенных внутренних аудитов;

– ежегодно обсуждает с Комитетом по аудиту эффективность процесса внешнего аудита, включая эффективность координации деятельности внутреннего и внешнего аудитов;

– обеспечивает вынесение на рассмотрение Совета директоров и Комитета по аудиту вопросов о существенных ограничениях полномочий внутреннего аудита или иных ограничениях, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

– осуществляет иные действия, обеспечивающие функциональную подотчётность Департамента внутреннего аудита Совету директоров.

3.1.5. Обеспечение независимости и объективности Департамента внутреннего аудита осуществляется через:

а) прямой доступ руководителя Департамента внутреннего аудита к Совету директоров, Комитету по аудиту, Генеральному директору Общества;

б) разграничение полномочий и обязанностей Департамента внутреннего аудита от деятельности других структурных подразделений Общества, включая следующее:

– на руководителя Департамента внутреннего аудита не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;

– в состав Департамента внутреннего аудита не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита;

в) отсутствие ограничения полномочий внутреннего аудита, в том числе при определении плана деятельности Департамента внутреннего аудита и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, работникам и активам Общества, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита;

г) обеспечение индивидуальной объективности и независимости внутренних аудиторов посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения, включая запрет на проведение проверки тех областей, за которые аудитор нес ответственность в течение года, предшествующего проверке.

3.2. Департамент внутреннего аудита осуществляет взаимодействие с подразделением внутреннего аудита основного акционера для учета интересов заинтересованных сторон. Указанное взаимодействие осуществляется на принципах, установленных законодательством Российской Федерации, внутренними нормативными документами Общества и не противоречит им.

4. Полномочия внутреннего аудита

4.1. Руководитель Департамента внутреннего аудита уполномочен:

– принимать участие в заседаниях Совета директоров, Комитета по аудиту, Правления Общества по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками на правах слушателя;

– знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров, Комитета по аудиту и Правления Общества;

– получать беспрепятственный и неограниченный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам, и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей при условии соблюдения требований законодательства Российской Федерации;

– использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;

– взаимодействовать в установленном в Обществе порядке с работниками Общества и получать от них необходимую помощь и информацию для осуществления деятельности Департамента внутреннего аудита;

– привлекать в установленном в Обществе порядке работников Общества и сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности Департамента внутреннего аудита;

– доводить до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту, и Генерального директора Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;

– разрабатывать и вносить предложения заинтересованным сторонам по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников Департамента внутреннего аудита;

– принимать участие в совещаниях и заседаниях рабочих (коллегиальных) органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и исключения вовлеченности в операционную деятельность Общества;

– взаимодействовать и осуществлять координацию деятельности с внешним аудитором Общества;

– взаимодействовать с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления; – осуществлять иные права и полномочия в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества.

4.2. Руководитель Департамента внутреннего аудита уполномочен в установленном в Обществе порядке передавать (делегировать) полномочия, установленные пунктом 4.1 Положения, другим работникам Департамента внутреннего аудита;

4.3. Полномочия и права работников Департамента внутреннего аудита устанавливаются трудовыми договорами, организационно-структурными и иными внутренними нормативными документами Общества.

5. Ответственность внутреннего аудита

5.1. Руководитель Департамента внутреннего аудита в рамках возложенных на него полномочий отвечает за:

– эффективную организацию деятельности Департамента внутреннего аудита и выполнение им утвержденных планов деятельности;

– обеспечение соблюдения работниками Департамента внутреннего аудита требований законодательства Российской Федерации, Устава, решений Общего собрания акционеров, Совета директоров и Комитета по аудиту Общества, правил трудовой дисциплины, норм Кодекса этики внутренних аудиторов Международного Института внутренних аудиторов, принципов независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе;

– обеспечение применения в рамках выполнения планов деятельности работниками Департамента внутреннего аудита Международных основ профессиональной практики внутренних аудиторов, принятых международным Институтом внутренних аудиторов, внутренних нормативных документов, определяющих методологию и стандарты внутреннего аудита;

– выполнение Программы оценки и повышения качества внутреннего аудита;

– мониторинг факторов, отрицательно влияющих на организационную независимость и индивидуальную объективность его работников, в том числе не допускает:

а) проведения внутренних аудитов тех областей деятельности, за которые работники Департамента внутреннего аудита несли ответственность в течение одного года, предшествующего внутреннему аудиту;

б) принятия участия во внутренних аудитах и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов внутреннего аудита

5.2. В случае возникновения факторов, отрицательно влияющих на организационную независимость и индивидуальную объективность работников Департамента внутреннего аудита, что может быть связано с личным конфликтом интересов руководителя и/или работников Департамента внутреннего аудита, ограничениями объема аудита, правами доступа к документации, работникам, активам и ограничениями в ресурсах, в том числе финансировании (но не ограничивается этим), руководитель Департамента внутреннего аудита инициирует вынесение на заседание Совета директоров вопроса о рассмотрении существенных ограничений полномочий Департамента внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита с предварительным рассмотрением указанного вопроса на заседании Комитета по аудиту через обращение на имя Председателя Комитета по аудиту и Совета директоров в установленном законодательством и внутренними документами Общества порядке. Копии указанного обращения направляются в адрес Корпоративного секретаря Общества, а также секретаря Комитета по аудиту.

5.3. Ответственность работников Департамента внутреннего аудита определяется условиями трудовых договоров, организационно-структурными и иными внутренними нормативными документами Общества и включает в себя (но не ограничивается) ответственность за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на них задач и функций, невыполнение требований трудовой дисциплины, утерю и порчу материальных ценностей, документов, разглашение сведений, составляющих охраняемую законами Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества тайну.

6. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами

6.1. В целях эффективной реализации функции внутреннего аудита и выполнения требований законодательства Российской Федерации руководитель Департамента внутреннего аудита в рамках полномочий, определенных разделом 4 настоящего Положения, взаимодействует со следующими заинтересованными сторонами:

– с Советом директоров, Комитетом по аудиту, в том числе через механизм подотчётности внутреннего аудита, определенный разделом 3 Положения;

– с внешним аудитором Общества;

– с государственными надзорными органами, в том числе со Счётной палатой Российской Федерации;

– с Ревизионной комиссией Общества;

– с другими участниками внутреннего контроля, которые в силу своего функционала, также как и Департамент внутреннего аудита, осуществляют мониторинг и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности, в том числе, но не ограничиваясь: подразделениями управления рисками, внутреннего контроля, комплекса, экономической безопасности, технического и производственного надзора и другими;

– с подразделением внутреннего аудита основного акционера в рамках функционального взаимодействия, определенного разделом 3 настоящего Положения.

6.2. Руководитель Департамента внутреннего аудита взаимодействует с иными заинтересованными сторонами по вопросам, входящим в компетенцию Департамента внутреннего аудита.

7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

7.1. В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита Руководитель Департамента внутреннего аудита разрабатывает и внедряет Программу оценки и повышения качества работы внутреннего аудита.

7.2. Руководитель Департамента внутреннего аудита ежегодно информирует Совет директоров, Комитет по аудиту и исполнительные органы Общества о результатах выполнения программы оценки и повышения качества, в том числе доводит информацию о результатах проведенных внутренних и внешних оценок.