**УТВЕРЖДЕНО**

**решением Совета директоров**

**ОАО «Обь-Инвест» 22 марта 2022 г.**

**Протокол № 2 от 23 марта 2022 г.**

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ**

**ОАО «Обь-Инвест»**

г. Новосибирск 2022

**Общие положения**

Положение о внутреннем аудите ОАО «Обь-Инвест» - внутренний нормативный документ, определяющий цели, задачи, полномочия и ответственность внутреннего аудита в ОАО «Обь-Инвест» (далее по тексту – Общество).

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а также с учетом общепризнанных практик и стандартов деятельности в области внутреннего аудита. При подготовке Положения Общество руководствовалось следующими документами, применяемыми при организации и осуществлении внутреннего аудита:

- Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

- Кодексом корпоративного управления (письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);

- Рекомендациями Банка России «По организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах» (письмо Банка России от 01.10.2020 №ИН-06- 28/143);

Настоящее положение является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита.

Все внутренние нормативные документы, относящиеся прямо или косвенно к организации и осуществлению внутреннего аудита, должны соответствовать требованиям настоящего Положения.

**Термины и определения**

**Внутренний аудит** – деятельность по проведению независимых проверок и консультаций, направленная на совершенствование результатов деятельности Общества путем повышения эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, обеспечение надлежащих стандартов корпоративного управления для достижения Обществом поставленных целей.

**Внутренний контроль**  – действия, осуществляемые Советом директоров, исполнительными органами и работниками Общества на всех уровнях управления и направленные на обеспечение Обществом:

- эффективности и результативности своей деятельности, направленной на достижение своих финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

- достоверности, полноты и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

- соблюдения законодательства и нормативных актов, а также внутренних нормативных документов Общества.

**Конфликт интересов** – любые отношения, которые фактически являются или могут быть восприняты как не отвечающие интересам Общества.

**Риск** - влияние неопределенности на достижение поставленных целей Общества.

**Организация внутреннего аудита**

Внутренний аудит в Обществе осуществляется Руководителем внутреннего аудита (далее **внутренним аудитором**), который назначается на должность приказом Генерального директора на основании решения Совета директоров.

**Цели и задачи внутреннего аудита**

Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в сохранении и повышении стоимости активов Общества и достижении поставленных перед ним целей путем проведения независимых и объективных внутренних аудиторских проверок, предоставления консультаций и обмена информацией.

Задачами внутреннего аудита являются:

- 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;

- 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 исполнительным органам отчетов по результатам деятельности подразделения 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);

- проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией.

**Подотчетность внутреннего аудитора**

Внутренний аудитор функционально подотчетен Совету директоров, административно - Генеральному директору.

Функциональная подотчетность Совету директоров означает:

- утверждение Советом директоров Положения о внутреннем аудите;

- утверждение Советом директоров плана деятельности внутреннего аудита и одобрение бюджета на организацию и осуществление внутреннего аудита на отчетный период;

- информирование Совета директоров о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита в течение отчетного периода, но не реже одного раза в год;

- рассмотрение Советом директоров существенных ограничений полномочий внутреннего аудитора или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

- рассмотрение Советом директоров заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

Административная подотчетность Генеральному директору обеспечивает осуществление деятельности внутреннего аудита и включает:

-  получение отчетов о деятельности внутреннего аудитора;

- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества.

В целях обеспечения независимости и объективности в случае исполнения функций внутреннего аудитора должностным лицом, последнему запрещены совмещения деятельности по внутреннему аудиту и работе в органах управления общества.

**Функции внутреннего аудитора**

Для выполнения поставленных целей и задач внутренний аудитор выполняет следующие функции:

- оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию;

- оценка надежности и эффективности системы управления рисками и системы внутреннего контроля, и предоставление рекомендаций по их совершенствованию.

Оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию включает проверку:

- соблюдения и продвижения в Обществе этических принципов и корпоративных ценностей;

- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

- процесса принятия стратегических и операционных решений в Обществе;

- 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;

- осуществления надзора за системой управления рисками и внутреннего контроля;

- процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

Оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля заключается в проверке наличия и достаточности элементов системы управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности их функционирования;

Для формирования заключения об эффективности системы управления рисками в Обществе внутренний аудит рассматривает и оценивает:

- соответствие целей деятельности Общества его миссии;

- полноту и корректность выявления и оценки существенных рисков;

- эффективность мер реагирования на риски и их удержания в пределах риск-аппетита Общества, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

- порядок сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски;

- информацию о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок), нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств.

Для формирования заключения об эффективности системы внутреннего контроля в Обществе внутренний аудит рассматривает и оценивает:

- соответствие целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, обеспечение надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

- обеспечение достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

- адекватность критериев, установленных исполнительными органами Общества для анализа степени достижения поставленных целей, в том числе проведение руководством Общества оценки и мониторинга затрат и выгод, связанных с внедрением средств контроля;

- эффективность внутреннего контроля применительно к одной категории целей (например, подготовка финансовой отчетности) или нескольким целям;

- эффективность контрольных процедур и их соответствие уровню риска;

- степень существенности недостатков внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;

- реализацию мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию внутреннего контроля, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

- обеспечение сохранности активов;

- соблюдение требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

**Права и полномочия внутреннего аудитора**

Для выполнения поставленных задач и функций внутреннему аудитору аудитора предоставлены следующие права и полномочия:

- беспрепятственный доступ (при соблюдении требований законодательства Российской Федерации) к документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, материалам заседаний коллегиальных органов и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей, в том числе в электронной форме, ознакомления с проектами решений и решениями Совета директоров и исполнительных органов Общества;

- внутреннему аудитору участвовать (без права голоса) в заседаниях Совета директоров, его Комитетов и заседаниях (совещаниях) исполнительных органов Общества;

- использовать для целей внутреннего аудита информационные ресурсы и программное обеспечение Общества;

- в рамках осуществления внутреннего аудита, привлекать сторонних экспертов для решения отдельных задач.

**Обязанности внутреннего аудитора**

Внутренний аудитор обязан:

- планировать и осуществлять свою деятельность в соответствии с настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, утвержденными профессиональными стандартами в области внутреннего аудита;

- осуществлять подготовку плана внутреннего аудита на отчетный период, включая риск-ориентированный план аудиторских проверок, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества;

- проводить внутренние аудиторские проверки на основании утвержденного плана аудиторских проверок, а также внеплановые проверки (в случае такой необходимости);

- проводить иные проверки по запросу Совета директоров и исполнительных органов Общества в пределах своих компетенций;

- осуществлять мониторинг выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок;

- предоставлять консультации Совету директоров и исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- взаимодействовать с внешним аудитором Общества, а также другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими консультационные услуги в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- осуществлять подготовку отчета и информировать Совет директоров и исполнительные органы Общества в соответствии с установленной периодичностью, но не реже одного раза в год, о выполнении плана деятельности внутреннего аудита, о результатах оценки управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления;

**Ответственность внутреннего аудитора**

Внутренний аудитор несет ответственность за:

- формирование заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе, в том числе за надежность и достоверность информации, на основе которой оно подготовлено.

- своевременное информирование Совета директоров и Генерального директора Общества о наличии конфликта интересов или каких-либо других фактов отрицательного воздействия на независимость и объективность;

- разработку нормативных документов Общества, регулирующих деятельность в области организации и осуществления внутреннего аудита, в том числе Положения о внутреннем аудите.

- утерю и порчу материальных ценностей и документов, разглашение сведений, составляющих коммерческую тайну Общества.

**Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита**

- внутренний аудитор осуществляет текущий мониторинг и обеспечивает проведение внутренней и внешней оценки деятельности внутреннего аудита, включая получение обратной связи от Совета директоров и Генерального директора Общества. Внутренняя оценка  деятельности внутреннего аудита проводится не реже одного раза в год.

- внешняя оценка деятельности внутреннего аудита проводится по решению Совета директоров с привлечением внешней организации с учетом стандартов и рекомендаций Международного института внутренних аудиторов. Периодичность проведения внешней оценки деятельности внутреннего аудита определяется Советом директоров, но не реже одного раза в течение пяти лет.

Для устранения выявленных в рамках текущего мониторинга или по результатам оценки (внутренней и внешней) качества недостатков в деятельности внутреннего аудита, внутренний аудитор разрабатывает план (программу гарантий и повышения качества) по устранению таких недостатков и отслеживает эффективность и своевременность его выполнения.

**Заключительные положения**

Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены по решению Совета директоров Общества.

Совет директоров Общества вправе прекратить действие настоящего Положения и принять новое Положение о внутреннем аудите.

В случае противоречия норм законодательства Российской Федерации и настоящего Положения применяются нормы действующего законодательства Российской Федерации.