



УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров Открытого
акционерного общества «Мечел»

Протокол № б/н от 19 августа 2013 года

Председательствующий на Совете
директоров

_____ /И.В.Зюзин /

**Положение
о внутреннем контроле
за финансово-хозяйственной
деятельностью ОАО «Мечел»**

Москва 2013 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Сокращения и определения	3
3. Цели и задачи внутреннего контроля	4
4. Принципы функционирования системы внутреннего контроля	4
5. Процедуры и методы внутреннего контроля	4
6. Субъекты внутреннего контроля.....	5
7. Процедуры внутреннего контроля при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.....	5
8. Заключительные положения	8

1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение разработано на основании действующих уставных и внутренних нормативно-распорядительных документов ОАО «Мечел» с учетом требований Закона РФ «О бухгалтерском учете» и других законодательных актов и надзорных органов.
- 1.2. Настоящее положение определяет цели, задачи и процедуры внутреннего контроля над финансово-хозяйственной деятельностью в ОАО «Мечел» и направлено на раскрытие информации о порядке организации внутреннего контроля для всех заинтересованных лиц.

2. Сокращения и определения

- 2.1. **Общество** – Открытое акционерное общество «Мечел».
- 2.2. **Положение** – Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью.
- 2.3. **СВК** – система внутреннего контроля Общества.
- 2.4. **УВКА** – Управление внутреннего контроля и аудита Общества. В состав УВКА входят следующие подразделения:
 - 2.4.1. **ДВА** – Департамент внутреннего аудита Общества.
 - 2.4.2. **ДВК** – Департамент внутреннего контроля Общества.
- 2.5. **Генеральный директор** – Единоличный исполнительный орган Общества.
- 2.6. **Комитет по аудиту** – Комитет Совета директоров Общества по аудиту.
- 2.7. **Объект внутреннего контроля** – финансово-хозяйственная деятельность Общества.
- 2.8. **Субъекты внутреннего контроля** – Совет директоров Общества, Комитет по аудиту, Ревизионная комиссия Общества, Генеральный директор, УВКА, структурные подразделения Общества, осуществляющие внутренний контроль.
- 2.9. **Внутренний контроль** – это непрерывный интегрированный процесс, осуществляемый на всех уровнях управления Общества с целью обеспечения разумной уверенности в отношении достижения таких целей Общества, как:
 - эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности, управления активами, пассивами и рисками;
 - достоверность, полнота, объективность и своевременность составления и предоставления финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчетности;
 - соответствие требованиям действующего законодательства РФ, внутренних документов Общества и прочих применимых требований регулирующих органов.
- 2.10. **Система внутреннего контроля** – это совокупность организационных мер, методик и процедур внутреннего контроля, используемых руководством Общества в качестве средств для:
 - упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности;
 - обеспечения сохранности активов;
 - выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации;
 - своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- 2.11. **Процедуры внутреннего контроля** – это совокупность мер, осуществляемых Субъектами внутреннего контроля, направленных на оценку эффективности достижения Обществом поставленных целей при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.
- 2.12. **Риск** – вероятность реализации негативного события, поддающаяся количественной и качественной оценке.
- 2.13. **Конфликт интересов** – любые отношения, которые фактически являются или могут быть восприняты как не отвечающие интересам Общества и могут нанести ущерб способности лица объективно выполнять свои обязанности.
- 2.14. **ОПБУ** – общепринятые принципы бухгалтерского учета.

3. Цели и задачи внутреннего контроля

- 3.1. Основной целью внутреннего контроля является получение разумной уверенности в том, что Общество достигнет поставленных целей наиболее эффективным способом.
- 3.2. Внутренний контроль призван обеспечить:
- содействие руководству Общества в эффективном выполнении управленческих функций, предотвращение и устранение конфликтов интересов;
 - анализ рисков, которые могут оказать существенное негативное влияние на достижение целей Общества, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью, своевременное принятие мер по устранению таких рисков;
 - выявление и мобилизация внутрихозяйственных возможностей и резервов для получения прибыли;
 - доверие инвесторов к Обществу и органам его управления, защиту капиталовложений акционеров и активов Общества;
 - создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой и иной отчетности для внешних и внутренних пользователей, обеспечение ее полноты, надежности и достоверности;
 - соблюдение нормативно-правовых актов Российской Федерации, решений органов управления и внутренних документов Общества;
 - сохранность активов, эффективное использование ресурсов и потенциала Общества.

4. Принципы функционирования системы внутреннего контроля

- 4.1. Внутренний контроль организован в Обществе с учетом следующих принципов:
- участие каждого сотрудника. В процессе внутреннего контроля участвуют сотрудники всех подразделений Общества;
 - повсеместный характер функционирования. Внутренний контроль осуществляется по всем направлениям деятельности и процессам Общества. Процедуры и средства внутреннего контроля регламентируются внутренними нормативно-распорядительными документами Общества;
 - непрерывности. Осуществление внутреннего контроля в Обществе производится на постоянной основе.

5. Процедуры и методы внутреннего контроля

- 5.1. Процедуры внутреннего контроля Общества включают:
- независимую оценку и анализ финансового состояния Компании;
 - осуществление контроля формирования и исполнения плана аудиторских проверок (ревизий), утвержденного Советом директоров;
 - выявление нарушений путем проведения проверок, мониторинга и анализа результатов проверок деятельности структурных подразделений;
 - профилактическую работу по предотвращению нарушений путем доведения информации о выявленных существенных нарушениях и недостатках до соответствующих структур Общества;
 - контроль устранения выявленных нарушений;
 - выявление и анализ рисков финансово-хозяйственной деятельности Общества;
 - мониторинг и разработку мероприятий по минимизации рисков финансово-хозяйственной деятельности;
 - организацию сбора, обработку и передачу операционной, финансовой и другой информации, в том числе формирование отчетов, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества, а также установление эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные связи внутри Общества;
 - доведение до сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
 - надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
 - регулярные оценки качества системы внутреннего контроля;

- оценку соответствия действий сотрудников Компании, принятым нормам корпоративной и деловой этики, стратегическим целям Компании, интересам акционеров;
 - иные процедуры необходимые для достижения целей внутреннего контроля.
- 5.2. При проведении процедур внутреннего контроля применяются методы проверки, обследования, анализа, надзора, наблюдения (мониторинга), ревизии, а также иные методы, необходимые для осуществления процедур внутреннего контроля.

6. Субъекты внутреннего контроля

К Субъектам внутреннего контроля в соответствии с настоящим Положением относятся:

- 6.1. **Совет директоров Общества** – определяет общие направления организации СВК в Обществе и осуществляет оценку эффективности процедур внутреннего контроля относительно характера, масштабов и условий деятельности Общества.
- 6.2. **Комитет по аудиту** – оценивает соблюдение принципов внутреннего контроля, управления рисками и общую эффективность СВК в Обществе (в том числе на основании сообщений и отчетов УВКА), дает рекомендации по совершенствованию СВК.
- 6.3. **Генеральный директор** – внедряет процедуры СВК и обеспечивает ее эффективное функционирование, своевременно информируя Совет директоров обо всех значительных рисках Общества, существенных недостатках СВК, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.
- 6.4. **Ревизионная комиссия** Общества – осуществляет контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества и его обособленных подразделений.
- 6.5. **Руководители и работники структурных подразделений** Общества – несут ответственность за формирование, поддержание и постоянный мониторинг СВК по соответствующим функциональным направлениям деятельности подразделений по всей вертикали управления, а также осуществляют выполнение контрольных процедур в соответствии с возложенными на них должностными обязанностями.
- 6.6. **УВКА** – осуществляет независимую оценку эффективности отдельных компонентов СВК, СВК объектов аудита и СВК Общества в целом и разрабатывает рекомендации по повышению ее надежности и эффективности.

7. Процедуры внутреннего контроля при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности

- 7.1. В целях обеспечения системного характера контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества процедуры внутреннего контроля осуществляет УВКА во взаимодействии с другими органами и подразделениями Общества.
- 7.2. Целью деятельности УВКА является предоставление Комитету по аудиту, Совету директоров Общества и руководству Общества разумных и обоснованных гарантий в том, что в Обществе должным образом сформирована и эффективно функционирует СВК и система управления рисками.
- 7.3. УВКА в своей деятельности руководствуется следующими документами Общества:
- Уставом Общества;
 - Настоящим Положением;
 - Положением о Совете директоров Общества;
 - Положением о Комитете Совета директоров по аудиту;
 - Положением о Ревизионной комиссии Общества;
 - Положением об единоличном исполнительном органе (Генеральном директоре) Общества;
 - Положением об Управлении внутреннего контроля и аудита Общества;
 - Регламентом проведения внутреннего аудита в Обществе;
 - Регламентом внутренней сертификации СВК Общества в соответствии с требованиями раздела 404 закона Сарбейнса-Оксли.
- 7.4. УВКА функционально подчиняется Комитету по аудиту, а административно – Генеральному директору.

- 7.5. Руководитель УВКА несет ответственность перед Комитетом по аудиту и руководством Общества за организацию работы УВКА и выполнение поставленных задач.
- 7.6. Руководитель УВКА периодически отчитывается перед Комитетом по аудиту и руководством Общества о результатах деятельности УВКА, предоставляя информацию о существенных рисках, недостатках СВК и корпоративного управления, а также другие сведения, необходимые Комитету по аудиту и руководству Общества для выполнения своих обязанностей.
- 7.7. Руководитель УВКА:
- предоставляет Комитету по аудиту и руководству Общества на согласование и утверждение ежегодный план деятельности УВКА, а также регулярно предоставляет информацию о его выполнении;
 - своевременно предоставляет Комитету по аудиту и руководству Общества информацию о существенных недостатках СВК, управления рисками и корпоративного управления, а также рекомендации по их улучшению;
 - информирует Комитет по аудиту и руководство Общества о результатах и качестве выполнения корректирующих мероприятий, разработанных руководством (или ответственными сотрудниками) объектов проверки по результатам проведенных внутренних проверок;
 - информирует Комитет по аудиту и руководство Общества о выявленных нарушениях, существующих ограничениях, препятствующих УВКА эффективно выполнять поставленные задачи;
 - при необходимости, инициировать привлечение на договорной основе сторонних экспертов для выполнения проверок.
- 7.8. Руководитель и сотрудники УВКА по поручению руководителя имеют следующие права:
- составлять планы деятельности, определять объекты и объемы аудита, принимать решения о частоте проведения внутренних проверок;
 - осуществлять сбор информации, необходимой для оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Общества, в том числе путем посещения и осмотра структурных подразделений Общества;
 - запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым архивам, документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Общества, делать копии документов в рамках и по вопросам деятельности по внутреннему аудиту;
 - изучать и оценивать любые документы и информацию, запрашиваемые в ходе выполнения внутренних проверок и направлять эти документы и/или соответствующую информацию Комитету по аудиту и руководству Общества;
 - получать необходимую помощь сотрудников подразделений, в которых проводятся внутренние проверки, а также помощь сотрудников других подразделений Общества;
 - доводить до сведения Комитета по аудиту и руководства Общества любые предложения по улучшению существующих систем, процессов, политик, процедур, методов ведения деятельности;
- 7.9. Руководителем УВКА, его заместителем или сотрудником УВКА не может быть лицо, являющееся акционером (участником), должностным лицом или иным сотрудником юридического лица, конкурирующего с Обществом.
- 7.10. Сотрудники УВКА должны быть беспристрастны, непредвзяты в своей работе и избегать конфликта интересов любого рода.
- 7.11. В организационную структуру УВКА входят Департамент внутреннего аудита и Департамент внутреннего контроля.
- 7.12. ДВА в ходе процедур по внутреннему контролю осуществляет следующие меры:
- проведение риск - ориентированных аудитов и иных контрольных мероприятий с целью оценки эффективности СВК бизнес-процессов и соответствия принятых в Обществе и его дочерних и зависимых обществах внутренних нормативных и организационно-распорядительных документов действующему законодательству, требованиям регулирующих организаций, лучшей мировой практике, решениям руководства

Общества, стратегическим целям Общества, интересам акционеров, в том числе, выявление признаков (индикаторов) коррупции и оценка эффективности СВК в области предотвращения мошенничества в Обществе;

- консультирование и предоставление рекомендаций руководству Общества по вопросам корпоративного управления, повышения эффективности СВК и системы управления рисками;
- оказание содействия руководству Общества в разработке мероприятий (согласованных действий менеджмента), направленных на повышение эффективности СВК и устранение нарушений, выявленных при проведении проверок (ревизий) и иных контрольных мероприятий. Последующий контроль согласованных действий менеджмента по результатам проведенных аудитов и иных контрольных мероприятий;
- координация и методологическое сопровождение деятельности региональных подразделений УВКА по внутреннему аудиту и контрольно-ревизионной работе по следующим направлениям:
 - ✓ разработка локальных нормативных документов, регулирующих деятельность УВКА и его структурных подразделений;
 - ✓ разработка и актуализация инструкций, положений, методических рекомендаций по проведению аудита (ревизий), отдельных аудиторских процедур и иных контрольных мероприятий, шаблонов отчетов, рабочих документов и иных форм документов, применяемых в работе УВКА;
 - ✓ подготовка информационных материалов, обобщающих наиболее рискованные области деятельности Компании, типовые недостатки СВК и рекомендации по их устранению, в том числе лучшие практики.

7.13. ДВА осуществляет плановые проекты аудита бизнес-процессов (ревизии) в следующем порядке:

- осуществляет подготовку аудиторских проверок (ревизий), в соответствии с годовыми планами работы УВКА, утверждаемых Комитетом по аудиту;
- осуществляет проверку и документирование результатов проверок (ревизий);
- по итогам проверки выпускает отчет и доводит результаты до руководства Общества;
- формирует и согласовывает план мероприятий по устранению выявленных нарушений, недостатков и совершенствованию СВК бизнес-процессов;
- осуществляет мониторинг исполнения плана мероприятий и принятие мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате проверок (ревизий).

7.14. ДВК в ходе процедур по внутреннему контролю осуществляет следующие меры:

- содействие достижению целей Общества в построении и совершенствовании системы внутреннего контроля в соответствии с требованиями Закона Сарбейнса-Оксли;
- своевременное определение и анализ рисков искажения финансовой отчетности, возникающих на всех уровнях бизнес-процессов, существенных по влиянию на финансовую отчетность Общества и его дочерних и зависимых обществ;
- разработка, совершенствование и оценка эффективности контрольных процедур, направленных на покрытие рисков искажения финансовой отчетности Общества и его дочерних и зависимых обществ;
- оценка эффективности соблюдения сотрудниками Общества политик, процедур, регламентов Общества, а также применимого к Обществу законодательства в области СВК;
- выработка рекомендаций для руководителей структурных подразделений Общества в области повышения эффективности СВК;
- предоставление Совету директоров, руководству Общества по требованию заключений (отчетов) о состоянии систем бухгалтерского учета и СВК по областям, существенным для отчетности по ОПБУ США;
- анализ и оценка эффективности процедур, разработанных руководством Общества для устранения существующих недостатков в системе бухгалтерского учета и СВК;
- подготовка детальных рекомендаций по устранению существующих недостатков в системе бухгалтерского учета и СВК по областям, существенным для отчетности по ОПБУ США;

- оценка потенциальных рисков финансовой отчетности и подготовка рекомендаций по реагированию на риски;
- координация и методологическое сопровождение деятельности региональных подразделений УВКА по внутреннему контролю по вопросам тестирования контрольных процедур, классификации и оценке недостатков, выявленных в ходе внутренней сертификации СВК.

7.15. ДВК осуществляет контроль достоверности и ежегодную внутреннюю сертификацию СВК над подготовкой финансовой отчетности Общества, включая:

- ежегодное планирование работ по внутренней сертификации СВК над подготовкой финансовой отчетности Общества;
- методологическую поддержку и проведение тестирования дизайна и операционной эффективности контролей корпоративного уровня и общих компьютерных контролей;
- методологическую поддержку и проведение тестирования дизайна и операционной эффективности контролей бизнес-процессов и прикладных контролей;
- методологическую поддержку и проведение актуализации СВК над подготовкой финансовой отчетности Общества;
- методологическую поддержку и выполнение оценки выявленных недостатков СВК над подготовкой финансовой отчетности Общества;
- формирование Сводного отчета о выявленных недостатках СВК над подготовкой финансовой отчетности Общества;
- формирование Отчета об эффективности СВК над подготовкой финансовой отчетности Общества;
- методологическую поддержку в разработке мер по устранению выявленных недостатков СВК над подготовкой финансовой отчетности Общества;
- мониторинг выполнения мер по устранению выявленных недостатков СВК над подготовкой финансовой отчетности Общества;
- планирование работ по оценке состояния систем бухгалтерского учета и эффективности СВК по областям, существенным для отчетности по ОПБУ США;
- оценку состояния систем бухгалтерского учета и эффективности СВК по областям, существенным для отчетности по ОПБУ США;
- методологическую поддержку в разработке мероприятий (согласованных действий менеджмента), направленных на повышение эффективности СВК и устранение нарушений, выявленных при проведении аудитов и иных контрольных мероприятий;
- последующий контроль согласованных действий менеджмента по результатам проведенных аудитов и иных контрольных мероприятий.

8. Заключительные положения

- 8.1. При изменении и дополнении законодательных актов, требований регулирующих органов и нормативных документов Общества, регламентирующих функционирование системы внутреннего контроля, изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть утверждены только надлежащим образом оформленными решениями Совета директоров Общества. Совет директоров Общества может также принять решение об утверждении новой редакции настоящего Положения.
- 8.2. Дополнения и изменения в настоящее Положение могут вноситься по предложению членов Совета директоров Общества, Ревизионной комиссии Общества, Генерального директора, а также руководителя УВКА.
- 8.3. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, данные статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Положение Общество руководствуется соответствующими законодательными и нормативными актами Российской Федерации.
- 8.4. Все другие нормативные документы Общества, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внутреннего контроля, не могут противоречить настоящему Положению.