

**Утверждено решением Совета директоров
Открытого акционерного общества «Стальная группа Мечел»**

«14» октября 2004 г.

ПОЛОЖЕНИЕ

**о Комитете Совета директоров по аудиту
Открытого акционерного общества «Стальная группа Мечел»**

1. Общие положения.

Данное Положение определяет полномочия и обязанности Комитета Совета директоров по аудиту (далее «Комитета по аудиту»), в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также правилами Нью-йоркской фондовой биржи и Комиссии по ценным бумагам и биржам США («КЦББ») и иных бирж, на которых обращаются ценные бумаги Компании, Уставом Компании, Положением о Совете директоров Компании и иными нормативными актами.

2. Цели и задачи деятельности Комитета по аудиту

Целью Комитета по аудиту является содействие Совету директоров в осуществлении им контроля за : (i) полнотой и достоверностью финансовой отчетности Компании; (ii) соблюдением Компанией законодательных и нормативно-правовых требований; (iii) квалифицированностью и независимостью внешнего аудитора (далее «независимый аудитор»); и (iv) эффективностью работы подразделения Компании по внутреннему аудиту и независимого аудитора.

Обязанность Комитета по аудиту ограничивается контролем. В обязанность Комитета по аудиту не входит планирование или проведение аудиторских проверок, или определение того, что финансовая отчетность Компании и раскрытие ею информации являются полными и точными, соответствующими общепринятым принципам бухгалтерского учета и действующим законам, правилам и постановлениям. Это является обязанностью руководства, Ревизионной комиссии, подразделения Компании по внутреннему аудиту и независимого аудитора.

3. Порядок формирования Комитета по аудиту. Состав Комитета по аудиту

Члены Комитета по аудиту, включая Председателя Комитета по аудиту, избираются Советом директоров. Совет директоров может в любое время переизбрать членов Комитета по аудиту, как с указанием оснований, так и без этого.

Комитет по аудиту состоит не менее чем из трех членов Совета директоров. Каждый член Комитета по аудиту должен обладать достаточными знаниями в области финансов. Кроме того, как минимум один член Комитета по аудиту должен обладать квалификацией в области бухгалтерского учета или соответствующего управления финансами (в дальнейшем именуемый «Финансовый эксперт»), предусмотренными требованиями Нью-йоркской фондовой биржи и Комиссии по ценным бумагам и биржам США («КЦББ»).

Каждый член Комитета по аудиту должен иметь статус независимого директора в соответствии с Уставом Компании и ее внутренними документами и, другим требованиям Нью-Йоркской фондовой биржи и КЦББ.

4. Заседания Комитета по аудиту и порядок его работы

Председатель (или, в его отсутствие, назначенный Председателем член Комитета по аудиту) председательствует на каждом заседании Комитета по аудиту и определяет вопросы повестки дня заседаний. Комитет по аудиту имеет право устанавливать свои собственные правила и процедуры для уведомления о своих заседаниях и проведения таковых, в той степени, в какой они не противоречат положениям Устава Компании и внутренних положений.

Все члены Комитета по аудиту при решении вопросов обладают одним голосом. Передача голоса членом Комитета по аудиту другому лицу, в том числе члену Комитета по аудиту, запрещается. В случае равенства голосов членов Комитета по аудиту при принятии решения голос Председателя Комитета по аудиту является решающим.

На заседании Комитета по аудиту ведется протокол. Протокол составляется в срок не позднее 3 дней после проведения заседания. Протокол заседания Комитета по аудиту подписывается всеми присутствующими на заседании членами Комитета по аудиту.

Заседания Комитета по аудиту проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в течение каждого отчетного квартала. Комитет по аудиту периодически проводит отдельные встречи с руководством Компании, с руководителем подразделения Компании по внутреннему аудиту и независимым аудитором.

Все члены Совета директоров, не являющиеся членами Комитету по аудиту, могут присутствовать на заседаниях Комитета по аудиту, но не должны участвовать в обсуждениях без согласия членов Комитета по аудиту, и не имеют права голосовать. Комитет по аудиту может по своему усмотрению приглашать на свои заседания членов руководства Компании, представителей независимого аудитора, работников подразделения внутреннего аудитора или любой сотрудника финансовой службы, находящегося в постоянном штате Компании или привлеченного ею, или иных лиц, чье присутствие Комитет по аудиту считает необходимым или целесообразным. Комитет по аудиту может привлекать любого независимого консультанта, экспертов или советников (в сфере бухгалтерского учета, финансов или в иных областях), каких он сочтет необходимым и целесообразным. Комитет по аудиту может также пользоваться услугами постоянного юридического консультанта или иных советников Компании. Компания обеспечивает надлежащее финансирование, для выплаты вознаграждения независимому аудитором, в целях подготовки и предоставления аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности, или выполнения иных услуг по аудиторской проверке, изучению или подтверждению, для выплаты компенсации советникам, нанятым Комитетом по аудиту, а также на обычные административные расходы Комитета по аудиту, необходимые или уместные при выполнении им своих обязанностей.

Комитет по аудиту может проводить или санкционировать исследование всех вопросов, находящихся в рамках полномочий и обязанностей, установленных для Комитета по аудиту.

5. Полномочия и обязанности

Взаимодействие с независимым аудитором

1. *Назначение и контроль.* Комитет по аудиту несет прямую ответственность за обязательное ежегодное избрание независимого аудитора, выплату ему вознаграждения, и контроль за его работой (включая разрешение каких-либо разногласий между руководством Компании и независимым аудитором относительно финансовой отчетности) в целях подготовки и представления аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности или связанной с этим работы, или же выполнения для Компании иных услуг по аудиторской проверке, изучению или подтверждению, а независимый аудитор отчитывается непосредственно перед Комитетом по аудиту.

2. *Предварительное санкционирование услуг.* Перед привлечением Компанией

независимого аудитора для оказания услуг по аудиторской проверке или иного рода услуг, Комитет по аудиту предварительно санкционирует привлечение такового. Предварительное санкционирование Комитетом по аудиту на заключение договоров на аудиторские и иных услуг не требуется, если такое привлечение для оказания этих услуг совершается согласно политике и порядку предварительного санкционирования, установленных Комитетом по аудиту в отношении привлечения Компанией независимого аудитора, при условии, что такая политика и порядок подробно определены в отношении конкретной услуги, Комитет по аудиту уведомляется о каждой предоставляемой услуге, и такая политика и порядок не включают в себя делегирование обязанностей Комитета по аудиту руководству Компании. Комитет по аудиту может установить для одного избранного члена Комитета по аудиту или более полномочие на предварительное санкционирование, при условии, что Комитет по аудиту информируется о таких санкциях на последующем заседании. В случае если Комитет по аудиту решает установить политику и порядок в отношении услуг, не относящихся к аудиторским, Комитет по аудиту должен информироваться о каждой неаудиторской услуге, оказанной независимым аудитором. Предварительное санкционирование неаудиторских услуг (помимо услуг по изучению и подтверждению) Комитетом по аудиту не требуется также в случае, если такие услуги подпадают под имеющиеся исключения в соответствии с применимым законодательством.

3. *Независимость независимого аудитора.* Комитет по аудиту, ежегодно, проверяет независимость и соответствие независимого аудитора требованиям законодательства, а также осуществляет контроль за качеством выполнения работ независимым аудитором, опыт и квалифицированность старшего персонала независимого аудитора, оказывающего Компании аудиторские услуги. При проведении такой проверки:

(i) Комитет по аудиту получает и проверяет заключение по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Компании, подготовленное независимым аудитором, в котором описаны (а) применяемые аудиторской фирмой внутренние процедуры контроля, а также (б) любые существенные вопросы, возникшие в результате последней по времени внутренней проверки контроля качества, или проверки аудиторской фирмой, или запроса или расследования государственных органов или профессиональных организаций, в течение последних пяти лет, в отношении одной или более независимых аудиторских проверок, проведенных аудиторской фирмой, а также всякие шаги, предпринятые для решения таких вопросов.

(ii) Комитет по аудиту обсуждает с независимым аудитором его независимость от Компании и получает и проверяет письменное заявление, подготовленное независимым аудитором, в котором описаны все отношения между независимым аудитором и Компанией и рассматривает влияние, которое могут иметь какие-либо отношения или услуги на объективность и независимость независимого аудитора.

(iii) Комитет по аудиту подтверждает с независимым аудитором, что независимый аудитор соблюдает требования по ротации партнеров, установленные КЦББ.

(iv) Комитет по аудиту рассматривает вопрос о целесообразности применения Компанией ротации в отношении независимых аудиторских фирм для проведения ежегодной аудиторской проверки.

(v) Комитет по аудиту рассматривает, в применимых случаях, совместно ли

предоставление Компании независимым аудитором каких-либо разрешенных услуг в сфере информационных технологий, или иных неаудиторских услуг, с сохранением независимости независимого аудитора в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Годовая финансовая отчетность и годовая аудиторская проверка

4. *Встречи с Руководством, независимым аудитором и внутренним аудитором.*

(i) Комитет по аудиту встречается с руководством Компании, независимым аудитором и руководителем подразделения Компании по внутреннему аудиту, в связи с каждой годовой аудиторской проверкой для обсуждения объема аудиторской проверки, процедур, которые должны соблюдаться, и обеспечения аудиторской проверки кадрами.

(ii) Комитет по аудиту изучает и обсуждает с руководством Компании и независимым аудитором: (А) основные вопросы, относящиеся к принципам бухгалтерского учета и представлениям финансовой отчетности, включая всякие существенные изменения в выборе или применении Компанией принципов бухгалтерского учета, а также основные вопросы относительно адекватности средств внутреннего контроля Компании и каких-либо специальных мер аудиторской проверки, применяемых в свете существенных недостатков в средствах контроля; (В) анализы, подготовленные руководством или независимым аудитором, в которых излагаются существенные вопросы финансовой отчетности и суждений, выносимых в связи с подготовкой финансовой отчетности Компании, включая анализы влияний альтернативных методов общепринятых принципов бухгалтерского учета GAAP на финансовую отчетность Компании; а также (С) влияние инициатив в нормативно-правовой области и области бухгалтерского учета, а также забалансовых структур, на финансовую отчетность Компании.

(iii) Комитет по аудиту изучает с руководством Компании и независимым аудитором годовую финансовую отчетность, прошедшую аудиторскую проверку, включая конкретное раскрытие информации Компанией в разделе “Обсуждения и анализ руководством финансового состояния и результатов операций”, если таковое имеет место.

5. *Отдельные встречи с независимым аудитором.*

(i) Комитет по аудиту изучает с независимым аудитором всякие проблемы или трудности, с которыми может столкнуться независимый аудитор в ходе аудиторской проверки, включая всякие ограничения по объему деятельности или доступу к требующейся информации, или существенные разногласия с руководством и реакцию руководства на такие вопросы. К вопросам, которые должен рассматривать Комитет по аудиту в ходе изучения с независимым аудитором, относятся такие, как: (А) корректировки бухгалтерской отчетности, на которые обратили внимание аудиторы, или которые были ими предложены, но были “оставлены без внимания” (как несущественные или по иным соображениям); (В) обмен информацией между Подразделением Компании по внутреннему аудиту и независимым аудитором в отношении вопросов аудиторской проверки или бухгалтерского учета, представленных в аудиторском задании; а также (С) какое-либо письмо относительно “руководства” или “внутреннего контроля”, которое представлено независимым аудитором Компании, или которое независимый аудитор предложил представить Компании.

(ii) Комитет по аудиту обсуждает с независимым аудитором любой отчет,

который такой аудитор должен представить Комитету по аудиту.

(iii) Комитет по аудиту обсуждает с независимым аудитором вопросы, которые независимый аудитор должен обсуждать с Комитетом по аудиту согласно каким-либо требованиям стандартов бухгалтерского учета или стандартов аудиторских проверок.

Промежуточная финансовая отчетность

6. *Встречи с Руководством и независимым аудитором.* Комитет по аудиту изучает и обсуждает с руководством и независимым аудитором промежуточную финансовую отчетность, включая конкретное раскрытие информации Компанией в разделе “Обсуждения и анализ руководством финансового состояния и результатов операций”, если таковое имеет место.

Внутренний аудит

7. *Назначение.* Комитет по аудиту дает руководству Компании свои рекомендации по назначению и замене сотрудников подразделения Компании по внутреннему аудиту.

8. *Отдельные встречи с подразделением Компании по внутреннему аудиту.* Комитет по аудиту периодически проводит отдельные встречи с Руководителем подразделения Компании по внутреннему аудиту для обсуждения обязанностей, бюджета и комплектования кадрами подразделения внутреннего аудита для проведения внутренней аудиторской проверки и вопросов, которые, по мнению Руководителя подразделения внутреннего аудитора, требуют внимания Комитета по аудиту. Комитет по аудиту обсуждает с Руководителем подразделения внутреннего аудита всякие существенные отчеты для руководства, подготовленные подразделением внутреннего аудита, а также ответы со стороны руководства.

Прочие полномочия и обязанности.

9. Комитет по аудиту обсуждает пресс-релизы о доходах Компании, а также финансовую информацию и основные положения относительно выручки, представляемые аналитикам и рейтинговым агентствам. Обсуждения Комитета по аудиту в этом отношении могут носить общий характер (т.е. обсуждение видов информации, которую нужно раскрыть, и порядок представления, которое должно быть сделано), и их не требуется проводить перед каждым сообщением о доходах или каждым случаем, когда Компания может представить основные положения относительно выручки.

10. Комитет по аудиту обсуждает с руководством всякие операции со связанными сторонами, представленные вниманию Комитета по аудиту, которые, по обоснованному ожиданию, могут иметь существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

11. Комитет по аудиту обсуждает с руководством всякую корреспонденцию, полученную от государственных и исполнительных, или отправленную таковым, всякие жалобы сотрудников или опубликованные отчеты, в которых поднимаются существенные вопросы относительно финансовых отчетов Компании, процесса подготовки финансовой отчетности, политики бухгалтерского учета или подразделения Компании по внутреннему аудиту.

12. Комитет по аудиту обсуждает со Старшим вице-президентом (Главным юристом) Компании или внешним юрисконсультom любые юридические вопросы, представленные вниманию Комитета по аудиту, которые, по обоснованному ожиданию, могут оказывать существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

13. Комитет по аудиту обсуждает с руководством Компании политику в отношении оценки рисков и управления рисками. Комитет по аудиту обсуждает с руководством подверженность Компании существенным рискам и действия, предпринятые руководством для ограничения, отслеживания и контроля такой подверженности.

14. Комитет по аудиту устанавливает четкую политику в отношении приема на работу сотрудников независимого аудитора Компании или его бывших сотрудников

15. Комитет по аудиту устанавливает порядок приема, хранения и обращения с жалобами, полученными Компанией в отношении вопросов бухгалтерского учета, систем внутреннего контроля и аудиторских проверок. Комитет по аудиту устанавливает также порядок конфиденциальных и анонимных обращений сотрудников по вопросам сомнительного бухгалтерского учета или аудиторских проверок.

16. Комитет по аудиту регулярно докладывает через своего Председателя Совету директоров о работе Комитета по аудиту и рассматривает с ним любые вопросы, возникающие в отношении достоверности и полноты финансовой отчетности Компании, соблюдения Компанией законодательных или нормативно-правовых требований, эффективности работы и независимости аудитора Компании, эффективности работы Подразделения внутреннего аудита Компании или любой иной вопрос, который Комитет по аудиту сочтет необходимым или целесообразным доложить Совету директоров.

17. Комитет по аудиту не реже раза в год производит оценку эффективности работы Комитета по аудиту и его членов, включая рассмотрение соблюдения Комитетом по аудиту настоящего Положения и предоставляет отчет о своей работе Совету директоров.

18. Комитет по аудиту не реже раза в год рассматривает и переоценивает данное Положение и представляет на рассмотрение Совету директоров рекомендации по изменению в случае необходимости.