

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров ОАО «Мечел»
Протокол от «18» декабря 2006г.
Председательствующий на заседании

СОГЛАСОВАНО

Председателем Комитета по аудиту
Совета директоров ОАО «Мечел»

ПОЛОЖЕНИЕ
о Службе внутреннего аудита
ОАО «Мечел»

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Назначение	3
2.	Область применения	3
3.	Нормативные ссылки	3
4.	Термины и определения.....	3
5.	Сокращения.....	3
6.	Требования к обеспечению независимости СВА.....	3
7.	Требования к организации деятельности СВА.....	5
8.	Требования к разработке планов деятельности, бюджетов и предоставлению отчетности СВА.....	7
9.	Внесение изменений.....	8
10.	Заключительные положения.....	8
11.	Рассылка	Ошибка! Закладка не определена.
12.	Согласование.....	Ошибка! Закладка не определена.

1. Назначение

Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита (далее «Положение») является внутренним документом ОАО «Мечел» (далее – «Компания»), определяющим статус и компетенцию Службы внутреннего аудита, а также права и обязанности ее сотрудников.

2. Область применения

Данное положение распространяется на всех сотрудников СВА, а также сотрудников других подразделения Компании при взаимодействии с СВА.

3. Нормативные ссылки

В своей деятельности сотрудники Службы внутреннего аудита руководствуются действующим законодательством РФ, Стандартами Профессиональной Деятельности Внутреннего Аудита (далее – Стандарты) и Кодексом Этики, установленными Международным Институтом Внутренних Аудиторов, прочей нормативной документацией, регулирующей вопросы в области внутреннего аудита и внутреннего контроля (требования КЦББ США, и т.д.), Правилами допуска ценных бумаг к торгам Некоммерческого партнерства «Фондовая биржа «Российская Торговая Система», Правилами внутреннего трудового распорядка Компании, Положением о нормах делового поведения и этики, другими внутренними документами Компании, а также настоящим Положением и должностными инструкциями.

4. Термины и определения

- Служба внутреннего аудита – это самостоятельное структурное подразделение, независимое по отношению к иным подразделениям Компании.
- Руководство Компании – Генеральный директор, Заместители генерального директора, Исполнительный директор.

5. Сокращения

В данном Положении используются следующие сокращения:

- КРУ – контрольно-ревизионное управление
- КЦББ – Комиссии по ценным бумагам и биржам США
- СВА – Служба внутреннего аудита

6. Требования к обеспечению независимости СВА

- 6.1. С целью обеспечения независимости и объективности проведения внутреннего аудита СВА административно подчиняется единоличному исполнительному органу – Генеральному директору, а функционально, в части выполнения заданий, работы и предоставления отчетов по результатам выполненной работы – непосредственно Комитету по аудиту Совета директоров Компании (далее – Комитет по аудиту).
- 6.2. СВА создается и ликвидируется приказом Генерального директора Компании по согласованию с Комитетом по аудиту.

- 6.3. Руководство Службой внутреннего аудита осуществляет Руководитель СВА. Назначение на должность, условия трудового соглашения (контракта), решения о поощрении (наказании), а также решение о прекращении полномочий Руководителя СВА утверждаются приказом Генерального директора Компании по согласованию с Комитетом по аудиту. На должность Руководителя СВА назначается лицо, имеющее высшее экономическое образование, стаж работы в области аудита, внутреннего контроля, финансовой, экономической деятельности или бухгалтерского учета не менее 5 лет, а также признанный международный сертификат в одной из данных областей. Руководитель СВА организует и непосредственно руководит всей деятельностью СВА и ее подразделений. На период временного отсутствия руководителя СВА его замещает заместитель или иное лицо, назначаемое приказом Генерального директора по согласованию с Комитетом по аудиту.
- 6.4. Назначение и освобождение от должности сотрудников СВА осуществляется приказом Генерального директора по предложению Руководителя СВА.
- 6.5. СВА не несет прямой ответственности по осуществлению оперативного контроля над видами деятельности, которые она проверяет и оценивает. Аудиторские проверки, проводимые СВА, не освобождают руководителей и сотрудников проверяемых подразделений от возложенной на них ответственности.
- 6.6. Руководитель и сотрудники СВА не могут:
- 6.6.1. Выполнять никакие функциональные обязанности в Компании, не связанные с деятельностью внутреннего аудита как это определено в настоящем Положении, а именно:
- разрабатывать и внедрять операционные и контрольные процедуры;
 - вести учет операций Компании;
 - принимать управленческие решения;
- 6.6.2. Инициировать или утверждать транзакции, не относящиеся непосредственно к деятельности СВА;
- 6.6.3. Руководить действиями сотрудников других подразделений/функций, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены участвовать в выполнении аудиторского задания;
- 6.6.4. Участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки или восприниматься как наносящая такой ущерб;
- 6.6.5. Использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству или могущим нанести ущерб Компании;
- 6.6.6. Принимать в подарок что-либо, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб.
- 6.7. СВА, без ущерба для своего статуса объективного наблюдателя, может высказывать рекомендации относительно стандартов систем контроля, которые необходимо соблюдать при разработке новых систем и процедур, или проводить оценку существующих или запланированных усовершенствований, которые преследуют целью повышение надежности систем контроля и/или эффективности операционных и финансовых систем и соответствующих процедур.

7. Требования к организации деятельности СВА

- 7.1. Основная цель деятельности СВА - содействовать достижению целей Компании, используя систематизированный, последовательный и независимый от руководства подход к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, информационных систем Компании и ее дочерних и зависимых организаций.

Для достижения данной цели СВА выполняет следующие функции:

- 7.2. Внутренний аудит
- 7.2.1. Проверка состояния системы внутреннего контроля Компании и выработка предложений по повышению ее надежности и эффективности в части:
- достоверности и полноты оперативной, бухгалтерской, налоговой и управленческой отчетности, состояния учета и отчетности;
 - сохранности активов Компании;
 - соблюдения положений законодательных актов, под действие которых подпадают операции Компании, правил, стандартов, положений и прочих внутренних нормативных документов Компании всеми сотрудниками Компании, руководством дочерних и зависимых обществ;
 - оценки экономической эффективности ведения финансово-хозяйственных операций и использования ресурсов;
 - регламентации бизнес-процессов;
 - планирования и исполнения бизнес-планов.
- 7.2.2. Оценка эффективности и выработка предложений по повышению эффективности системы управления рисками в части:
- выявления существующих рисков и возможности возникновения новых видов рисков;
 - корректной оценки рисков;
 - эффективности действий, предпринимаемых для управления рисками;
 - отчетности о статусе основных рисков и действий, предпринимаемых для их контроля;
 - соблюдения порядка принятия решений по осуществлению операций, связанных с рисками.
- 7.2.3. Аудит существующих в Компании систем корпоративного управления и информационных систем, а также выработка предложений по их совершенствованию.
- 7.2.4. Контроль полноты, качества и своевременности устранения ранее выявленных недостатков и реализации мер, направленных на повышение эффективности бизнес-процессов Компании.
- 7.2.5. Разработка, внедрение и постоянное совершенствование методологии внутреннего аудита, в целях ее соответствия потребностям Компании и требованиям Стандартов Внутреннего Аудита, а также организация постоянной работы по повышению профессионального уровня сотрудников СВА.
- 7.3. Предоставление консультаций
- 7.3.1. Консультирование руководства Компании по вопросам управления рисками, контроля, корпоративного управления.

- 7.3.2. Консультирование руководства Компании по вопросам ведения финансово-хозяйственных операций, подготовки управленческой и бухгалтерской отчетности, проверку соблюдения требований в этой области.
- 7.3.3. Участие, в пределах своей компетенции, в рабочих группах, комиссиях, комитетах и других консультационных и совещательных мероприятиях, организуемых в Компании.
- 7.3.4. Содействие руководству Компании в разработке мероприятий (корректирующих шагов) по результатам проведенных аудитов, а также мониторинг прогресса в выполнении мероприятий.
- 7.3.5. Консультирование работников Компании по вопросам, находящимся в компетенции СВА.
- 7.4. Взаимодействие с КРУ:
- 7.4.1. Разработка и осуществление совместных планов работы по оценке полноты и достоверности всех видов отчетности, состояния учета и отчетности, безопасности активов, эффективности использования ресурсов.
- 7.4.2. Использование информации об уровне развития внутреннего контроля, специфике бизнес-процессов и используемых методах контроля различных подразделений Компании, предоставленной КРУ, в процессе оценки рисков для целей составления годового плана деятельности СВА.
- 7.4.3. Методическая поддержка деятельности КРУ, предоставление рекомендаций по повышению эффективности деятельности КРУ.
- 7.4.4. Организация и совместное участие в круглых столах, семинарах, тренингах, рабочих проектах по вопросам, находящимся в сфере взаимных интересов.
- 7.4.5. Предоставление КРУ информации о выявленных в результате проведенных аудитов нарушениях в деятельности подразделений Компании, причинах их возникновения и разработанных руководством планах корректирующих действий.
- 7.5. Взаимодействие с внешним аудитором Компании
- 7.5.1. Взаимодействие с внешним аудитором Компании в пределах своей компетенции для обеспечения более полного достижения целей обеих сторон по выработке заключений о состоянии систем внутреннего контроля в Компании, во избежание дублирования усилий и минимизации затрат на аудит.
- 7.5.2. Взаимодействие СВА и внешнего аудитора включает право Руководителя СВА обращаться к внешнему аудитору (при условии, что оказание таких услуг заранее одобрено Комитетом по аудиту):
- за разъяснениями в отношении вопросов, отраженных в заключении (отчете) внешнего аудитора или вопросов, которые в соответствии с законодательством или условием договора должны быть отражены в заключении (отчете) внешнего аудитора;
 - за консультациями по оценке систем внутреннего контроля и хозяйственных рисков различных бизнес-процессов;
 - за консультациями по выработке организации и методики проведения аудиторских проверок.
- 7.6. Прочие функции
- 7.6.1. Оценка эффективности контроля в области сохранности активов и предотвращения мошенничества.
- 7.6.2. Содействие в расследовании мошенничеств и информирование Комитета по аудиту и Генерального директора о результатах расследований.

- 7.6.3. Поддержание взаимодействия с подразделениями Компании, ее дочерних и зависимых обществ по вопросам, относящимся к проведению внутреннего аудита.
- 7.6.4. Координация деятельности и поддержание взаимодействия с другими подразделениями Компании, осуществляющими функции контроля от имени руководства.
- 7.6.5. Выполнение других заданий и участие в других проектах по запросу Комитета по аудиту и Генерального директора Компании.
- 7.6.6. Участие Руководителя СВА в совещаниях Комитета по аудиту (по приглашению Комитета).

8. Требования к разработке планов деятельности, бюджетов и предоставлению отчетности СВА

- 8.1. Руководитель СВА на основании анализа рисков, а также с учетом предложений высшего руководства Компании, подготавливает согласованный с Комитетом по аудиту план деятельности, определяющий приоритеты внутреннего аудита и соответствующий целям Компании.
- 8.2. В целях надлежащего обеспечения деятельности СВА ее Руководитель формирует проект бюджета на следующий финансовый год на основе плана деятельности СВА на следующий год. Бюджет включает затраты на оплату труда, командировочные расходы, расходы на привлечение сторонних консультантов, тренинги и повышение квалификации сотрудников СВА, а также прочие нужды, необходимые для обеспечения деятельности СВА.
- 8.3. Руководитель СВА представляет Генеральному директору согласованный с Комитетом по аудиту бюджет СВА на утверждение.
- 8.4. Комитет по аудиту и Генеральный директор Компании в течение года при необходимости могут вносить предложения о проведении дополнительных проверок и изменении или дополнении плана работы СВА. Измененный план работы СВА подготавливается Руководителем СВА и утверждается на ближайшем заседании Комитета по аудиту.
- 8.5. Задание на аудит (приказ о проведении аудита) утверждается Генеральным директором по представлению Руководителя СВА. Копия задания (приказа) направляется Руководителю аудируемого подразделения.
- 8.6. Не позднее чем через 2 недели после окончания аудита СВА выпускает Отчет по итогам выполненной аудиторской проверки, содержащий информацию о целях аудиторского задания, объеме аудита, а также описание основных недостатков, заключения и рекомендации. Отчет направляется Руководителю аудируемого подразделения. Одновременно с Отчетом выпускается Информационная записка, содержащая краткие выводы и предложения по устранению недостатков и повышению эффективности контрольных процедур, которая направляется Генеральному директору Компании.
- 8.7. Руководитель СВА ежеквартально отчитывается перед Комитетом по аудиту:
 - о выполнении плана деятельности СВА;
 - о существенных недостатках систем управления рисками, контроля и корпоративного управления, анализе причин их возникновения, предложениях по изменению контрольных процедур для устранения недостатков и минимизации негативных последствий, а также о результатах и качестве данных предложений. Копия данного ежеквартального отчета направляется Генеральному директору Компании.

- 8.8. По мере возникновения необходимости Руководитель СВА информирует Комитет по аудиту и Генерального директора о существующих ограничениях, препятствующих СВА эффективно выполнять поставленные задачи.

9. Внесение изменений

Изменения в настоящее Положение утверждаются Советом директоров Компании по представлению Руководителя СВА, Генерального директора Компании, по согласованию с Комитетом по аудиту.

10. Ответственность

10.1. Руководитель СВА несет всю полноту ответственности за качество и своевременность выполнения возложенных настоящим Положением на СВА задач и функций. С целью обеспечения выполнения обязанностей и должностных инструкций руководителем и всеми сотрудниками СВА и ее подразделений, руководитель СВА обязан своевременно информировать Генерального директора и Комитет по аудиту об обстоятельствах, препятствующих выполнению таких обязанностей, для устранения данных обстоятельств.

10.2. Руководитель и сотрудники СВА несут ответственность в порядке и объемах, установленных соответствующими должностными инструкциями, в соответствии с действующим законодательством РФ и локальными нормативными документами Общества.

11. Заключительные положения

- 11.1. Если нормы настоящего Положения входят в противоречие с требованиями Устава и Положения о Комитете по аудиту Совета директоров Компании, приоритетными являются положения Устава и Положения о Комитете по аудиту.
- 11.2. Если нормы настоящего Положения входят в противоречие с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, применению подлежат нормы действующего законодательства.
- 11.3. Ответственность за приведение настоящего Положения в соответствие с требованиями действующего законодательства, Устава Компании и Положения о Комитете по аудиту лежит на Руководителе СВА.
- 11.4. Признание недействительности отдельных пунктов настоящего Положения не влечет за собой признание недействительности других пунктов настоящего Положения.