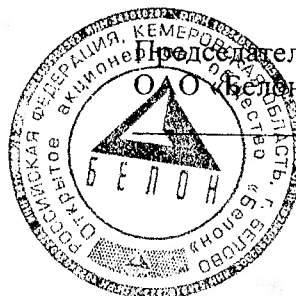
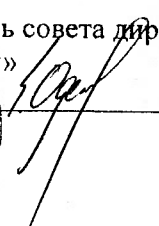


УТВЕРЖДЕНО
решением совета директоров
Открытого акционерного общества
«Белон»

13-02/2010
Протокол № 027 от 12
2010 года



Председатель совета директоров


/Е.Я. Олер/

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ
ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БЕЛОН»**

г. Белово
2010 год

СОДЕРЖАНИЕ

Статья 1. Общие положения	3
Статья 2. Нормативные ссылки	3
Статья 3. Термины и определения	3
Статья 4. Цели и направления внутреннего аудита	5
Статья 5. Процедуры внутреннего контроля	5
Статья 6. Субъекты внутреннего контроля	6
Статья 7. Система внутреннего контроля Общества. Оценка состояния и функционирования системы внутреннего контроля	7
Статья 8. Ответственность	8
Статья 9. Заключительные положения ..	9

Статья 1 Общие положения

1.1 Настоящее Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью ОАО «Белон» (далее - Общество) утверждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и Положением о комитете совета директоров по аудиту Общества.

1.2 В настоящем Положении определены понятия, цели, направления и процедуры внутреннего контроля Общества, задачи отдела внутреннего аудита и контроля Общества в области соблюдения процедур внутреннего контроля.

Статья 2 Нормативные ссылки

2.1 Положение разработано на основании следующих документов:

- **Федеральный закон "Об акционерных обществах"** от 26.12.1995 г. N208-ФЗ;
- **Федеральный закон "О рынке ценных бумаг"** от 22.04.1996 г. N 39-ФЗ;
- **Кодекс корпоративного поведения**, рекомендованный к применению распоряжением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 4.04.2002 г. N 421/р;
- **Приказ ФСФР РФ от 09.10.2007 № 07-102/пз-н «Об утверждении положения о деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг»;**
- **Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг**, утвержденное приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 16.03.2005 г. N 05-5/пз-н;
- **Устав открытого акционерного общества «Белон»**, утвержденный решением годового общего собрания акционеров открытого акционерного общества «Белон» 23.04.2010 протокол № б/н;
- **Положение о Совете директоров ОАО «Белон»**, утвержденное решением годового общего собрания акционеров ОАО «Белон» 29.05.2008 протокол № б/н;
- **Положение о комитете совета директоров по аудиту открытого акционерного общества «Белон»**, утвержденное решением Совета директоров ОАО «Белон» 04.05.2009 протокол № 03/2009.

Статья 3 Термины и определения

3.1 В настоящем положении применяются следующие термины с соответствующими определениями:

- **внутренний контроль** - это процесс, осуществляемый Советом директоров, исполнительными и контрольными органами, структурными подразделениями, работниками Общества, наделенными соответствующими полномочиями, направленный на обеспечение достаточной уверенности в достижении Обществом поставленных целей наиболее эффективным образом;
- **система внутреннего контроля** - совокупность органов контроля и процедур (методов) контроля;
- **внутренний аудит** - деятельность по оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками в Обществе, предоставле-

нию независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества и достижение поставленных целей;

- **процедуры внутреннего контроля** - совокупность мероприятий, регламентов и действий, направленных на эффективное функционирование системы внутреннего контроля и обеспечивающих снижение до приемлемого уровня рисков Общества.

3.2 В настоящем положении применяются следующие сокращения:

- **Комитет по аудиту** – комитет Совета директоров по аудиту ОАО «Белон»;
- **ОАО «Белон» (Общество)** – открытое акционерное общество «Белон»;
- **Совет директоров** - Совет директоров ОАО «Белон».

Статья 4 Цели и направления внутреннего контроля

4.1 Основной целью внутреннего контроля является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей бизнеса по экономичному и эффективному использованию ресурсов, сохранности активов, соблюдению действующего законодательства Российской Федерации и предоставлению достоверной и своевременной отчетности по результатам деятельности.

4.2 Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

4.2.1 Своевременное выявление, анализ и управление рисками в деятельности Общества и снижение до приемлемого уровня их негативных последствий;

4.2.2 Полноту и достоверность финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой и другой отчетности Общества;

4.2.3 Выполнение финансово-хозяйственных планов Общества;

4.2.4 Сохранность активов Общества;

4.2.5 Экономичное и эффективное использование ресурсов Общества;

4.2.6 Содействие построению оптимальной организационной структуры Общества;

4.2.7 Соблюдение требований действующего законодательства РФ, локальных нормативных актов, внутренних политик, регламентов и процедур, установленных в Обществе.

4.3 Направления внутреннего контроля:

4.3.1 Контроль основных направлений финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности;

4.3.2 Контроль соблюдения финансовой дисциплины в Обществе и выполнения решений органов управления и руководителей структурных подразделений;

4.3.3 Контроль достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;

4.3.4 Контроль исполнения бюджета Общества его структурными подразделениями;

4.3.5 Контроль соответствия условий договоров и контрактов, заключаемых с Обществом, основной цели и финансово-хозяйственным планам Общества;

4.3.6 Контроль соответствия внутренних документов и проектов решений исполнительных органов управления Общества финансово-хозяйственным планам Общества.

Статья 5. Процедуры внутреннего контроля

5.1 Процедуры внутреннего контроля:

- 5.1.1 Определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей, задач и планов по всем бизнес процессам, функциональным направлениям, на всех уровнях управления Обществом;
- 5.1.2 Распределение и делегирование полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников Общества;
- 5.1.3 Определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и работников Общества;
- 5.1.4 Организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и служебных записок, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества;
- 5.1.5 Разграничение доступа членов органов управления и контроля Общества, а также иных работников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;
- 5.1.6 Использование надежных и эффективных способов учёта событий, операций и транзакций;
- 5.1.7 Утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
- 5.1.8 Разделение обязанностей между работниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению, утверждению и учёту операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);
- 5.1.9 Проверка сохранности активов Общества;
- 5.1.10 Доведение до всех работников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
- 5.1.11 Установление эффективных средств и каналов коммуникаций внутри Общества и с третьими лицами;
- 5.1.12 Надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- 5.1.13 Регулярная оценка качества системы внутреннего контроля;
- 5.1.14 Обеспечение четкого разграничения полномочий;
- 5.1.15 Иные процедуры, разработанные и принятые в Обществе для реализации целей и задач внутреннего контроля;
- 5.1.16 Выявление, анализ и управление потенциальными рисками, которые могут препятствовать достижению целей и планов Общества.
- 5.2 Процедуры внутреннего контроля применяются во всех структурных подразделениях Общества.

Статья 6. Субъекты внутреннего контроля.

- 6.1 В систему субъектов внутреннего контроля входят:
- Совет директоров Общества;
 - Комитет по аудиту;
 - Ревизионная комиссия;
 - Отдел внутреннего аудита и контроля Общества;

- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор;
- Руководители и работники Общества на всех уровнях.

6.2 Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами Общества, в том числе Положениями о соответствующих органах, а также организационно-распорядительными документами Общества, должностными инструкциями работников.

6.3 Совет директоров обеспечивает эффективный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

6.4 Комитет по аудиту проводит оценку общей эффективности системы внутреннего контроля. Роль, цели, задачи и полномочия Комитета по аудиту отражены в Положении о комитете совета директоров по аудиту. В рамках своих функций Комитет по аудиту проводит анализ годовой отчетности до её вынесения на рассмотрение совета директоров Общества.

6.5 Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на единоличный исполнительный орган Общества (Генерального директора).

6.6 Отдел внутреннего аудита и контроля ежеквартально предоставляет результаты проведенных внутренних аудитов Комитету по аудиту и своевременно информирует его о проблемах внутреннего контроля, выявленных при проведении внутреннего аудита.

Статья 7. Система внутреннего контроля Общества. Оценка состояния и функционирования системы внутреннего контроля

7.1 Система внутреннего контроля является неотъемлемым элементом системы управления Обществом.

7.2 Ответственность за общее состояние внутреннего контроля в Обществе несет Совет директоров Общества.

7.3 Исполнительные органы Общества несут ответственность за создание и функционирование эффективной системы внутреннего контроля.

7.4 Независимый анализ и непосредственная оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля осуществляется отделом внутреннего аудита и контроля.

7.5 В вышеуказанных целях на отдел внутреннего аудита и контроля возложено выполнение следующих задач:

7.5.1 Проведение внутренних аудитов систем, процессов и операций на основании утвержденного годового плана работ отдела внутреннего аудита и контроля, решения Совета директоров и Комитета по аудиту.

7.5.2 Своевременное информирование Комитета по аудиту о рисках и проблемах внутреннего контроля, выявленных при проведении внутренних аудитов.

7.5.3 Выполнение оценки систем внутреннего контроля в части обеспечения достоверности финансовой и управленческой информации, соблюдения законодательства, сохранности активов, эффективности и результативности систем, процессов и операций.

7.5.4 Аудит системы управления бизнес - процессами в области основной (снабженческо-сбытовой и производственной), финансовой и инвестиционной деятельности, управления обеспечивающими процессами, на предмет эффективности управления, обоснованности и целесообразности принимаемых решений.

7.5.5 Аудит и оценка эффективности систем управления рисками и подтверждение своевременности выявления рисков и принятия мер по снижению негативных последствий наступления рисков событий до приемлемого уровня.

7.5.6 Оценка финансовой, управленческой и других видов отчетности Общества на предмет своевременности, полноты и достоверности.

7.5.7 Консультации по разработке процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля и управления рисками.

7.5.8 Привлечение независимых экспертов и консультантов для проведения экспертиз и консультаций по вопросам своей компетенции;

7.5.9 Анализ результатов аудиторских проверок Общества, контроль разработки и выполнения планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;

7.5.10 Осуществление контроля устранения замечаний и разработки мер по предупреждению повторного появления нарушений и замечаний, выявленных в результате проведения внутренних аудитов.

7.6 Начальник отдела внутреннего аудита и контроля взаимодействует с Комитетом по аудиту при:

- утверждении Комитетом по аудиту годового плана работ отдела внутреннего аудита и контроля;
- вынесении решения Комитета по аудиту о проведении внеочередных внутренних аудитов;
- предоставлении Комитету по аудиту ежеквартального отчета о результатах деятельности отдела внутреннего аудита и контроля.

7.7 Отдел внутреннего аудита и контроля, для выполнения возложенных на них функций взаимодействуют со структурными подразделениями и работниками Общества, которые по запросу обязаны незамедлительно предоставить разъяснения, информацию и документы, в том числе содержащие сведения, относящиеся к служебной или коммерческой тайне в установленном в Обществе порядке.

7.9 Работники отдела внутреннего аудита и контроля обязаны использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.

Статья 8. Ответственность

8.1 Органы управления и органы контроля Общества, в рамках их компетенции, а также руководители структурных подразделений и иные работники Общества, в соответствии со своими функциональными обязанностями, несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им сферах деятельности.

8.2 Начальник отдела внутреннего аудита и контроля несет ответственность за:

- выполнение задач отдела внутреннего аудита и контроля, в соответствии с настоящим Положением;
- соблюдение режима коммерческой тайны в отношении сведений, которые являются таковыми и стали доступными в ходе выполнения своих функций.

Статья 9. Заключительные положения

9.1 Все изменения и дополнения к Положению утверждаются советом директоров Общества.

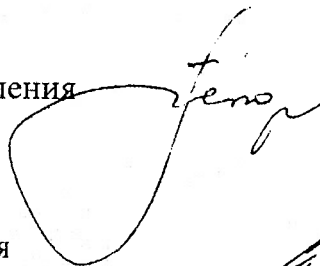
9.2 Если в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступят с ним в противоречие, то эти статьи утрачивают силу и преимущественную силу имеют положения действующего законодательства Российской Федерации. Противоречащие действующему законодательству Российской Федерации статьи Положения не влияют на юридическую действительность остальных его статей, а Общество предпримет все усилия для того, чтобы как можно быстрее привести в соответствие действующему законодательству Российской Федерации утратившие силу статьи.

9.3 В случае несоответствия положений Устава и Положения Общества преимущественную силу имеют положения Устава Общества.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ
Положения о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью
ОАО «Белон»

СОГЛАСОВАНО:

Начальник контрольного управления



К.В. Белозерский

Начальник правового управления



Д.С. Третьяков