

УТВЕРЖДЕНО
решением совета директоров
Открытого акционерного общества «Белон»

Протокол № ____ от «__» _____ 2009 года

Председатель совета директоров
ОАО «Белон»
_____ /В.Н. Кармачев/

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

г. Новосибирск
2009 год

СОДЕРЖАНИЕ

Статья 1. Общие положения.....	3
Статья 2. Термины и определения.....	3
Статья 3. Цели и направления внутреннего контроля.....	3
Статья 4. Процедуры внутреннего контроля.....	4
Статья 5. Субъекты внутреннего контроля.....	5
Статья 6. Отдел внутреннего аудита.....	5
Статья 7. Задачи Отдела внутреннего аудита.....	6
Статья 8. Функции Отдела внутреннего аудита.....	7
Статья 9. Права и обязанности Отдела внутреннего аудита.....	8
Статья 10. Взаимодействие Отдела внутреннего аудита с другими подразделениями Общества.....	8
Статья 11. Ответственность.....	9
Статья 12. Заключительные положения.....	9

Статья 1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью (далее «**Положение**») ОАО «Белон» (далее «**Общество**») в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Уставом Общества (далее «**Устав**») устанавливает понятие, цели и процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, задачи Отдела внутреннего аудита, а также порядок взаимодействия Отдела внутреннего аудита со структурными подразделениями Общества.

Статья 2. Термины и определения

2.1. Внутренний контроль – это система осуществляемых советом директоров, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и иными работниками Общества процедур, направленных на обеспечение разумных гарантий достижения Обществом поставленных целей наиболее эффективным образом.

2.2. Система внутреннего контроля – совокупность органов контроля, а также методов и процедур контроля.

2.3. Процедуры внутреннего контроля – совокупность мероприятий, регламентов и действий, направленных на эффективное функционирование системы внутреннего контроля и обеспечивающих снижение до приемлемого уровня рисков Общества.

Статья 3. Цели и направления внутреннего контроля

3.1 Цели внутреннего контроля

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. Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

- своевременное выявление и анализ рисков в деятельности Общества, обеспечение снижения до приемлемого уровня их негативных последствий;
- достоверность финансовой и управленческой информации и отчетности Общества;
- выполнение финансово-хозяйственных планов Общества;
- экономичного и эффективного использования ресурсов Общества;
- содействие построению оптимальной организационной структуры Общества;
- соблюдения требований действующего законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов, внутренних положений и процедур, утвержденных в Об-

ществе;

- установление и поддержание хорошей деловой репутации Общества.

3.2. Направления внутреннего контроля

Система внутреннего контроля призвана обеспечить полный охват всех направлений деятельности общества процедурами внутреннего контроля при соблюдении принципов разумности и экономической эффективности.

Статья 4. Процедуры внутреннего контроля

4.1. К процедурам внутреннего контроля относится:

4.1.1. определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;

4.1.2. обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников Общества;

4.1.3. выявление и управление рисками,

4.1.4. организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирование отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и иную информацию о деятельности Общества, а также установление эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные связи внутри Общества,

4.1.5. доведение до всех работников Общества их обязанностей в области внутреннего контроля,

4.1.6. установление эффективной связи Общества с третьими лицами,

4.1.7. определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных работников Общества,

4.1.8. использование адекватных способов учета событий, операций и сделок (например, сквозной нумерации),

4.1.9. организация и проведение аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе проверки сохранности активов,

4.1.10. обобщение и анализ результатов аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества,

4.1.11. обеспечение четкого разграничения полномочий, в том числе на принципах взаимного контроля,

4.1.12. надлежащее документирование процедур внутреннего контроля,

4.1.13. разграничение доступа членов органов управления и контроля Общества, а также работников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ,

4.1.14. иные процедуры, разработанные и принятые в Обществе для реализации целей и задач внутреннего контроля.

Статья 5. Субъекты внутреннего контроля.

5.1. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- Совет директоров Общества,
- Комитет совета директоров по аудиту ,
- Ревизионная комиссия,
- Отдел внутреннего аудита,
- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор,
- Правление Общества,
- Руководители и работники Общества на всех уровнях.

5.2. 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.

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

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

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

Статья 6. Отдел внутреннего аудита

6.1. Для обеспечения постоянного внутреннего контроля в Обществе создается отдельное структурное подразделение - Отдел внутреннего аудита (далее «Отдел»).

6.2. Отдел функционально подчиняется совету директоров Общества непосредственно и (или) через Комитет совета директоров по аудиту, а административно – единоличному исполнительному органу Общества.

6.3. Целью деятельности Отдела является обеспечение функционирования системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

6.4. В своей деятельности Отдел и его работники руководствуются действующим законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, стандартами и регламентами, принятыми в Обществе, должностными инструкциями работников От-

дела.

6.5. Работники Отдела обязаны использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.

Статья 7. Задачи Отдела внутреннего аудита

7.1. На Отдел в рамках осуществления функции по обеспечению функционирования системы внутреннего аудита возложено выполнение следующих задач:

7.1.1. рекомендации по определению направлений внутреннего контроля на основе анализа и описания бизнес-процессов Общества,

7.1.2. своевременное выявление и анализ рисков в деятельности Общества, обеспечение снижения до приемлемого уровня их негативных последствий;

7.1.3 контроль за достоверностью финансовой и управленческой информации и отчетности Общества, соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;

7.1.4 контроль выполнения финансово-хозяйственных планов Общества;

7.1.5 контроль экономичного и эффективного использования ресурсов Общества;

7.1.6 контроль и обеспечение соблюдения требований действующего законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов, внутренних положений и процедур, утвержденных в Обществе

7.1.7 оценка эффективности организационной структуры Общества, в том числе контроль распределения ключевых полномочий и ответственности в Обществе, содействие построению оптимальной организационной структуры Общества;

7.1.8 контроль за соблюдением финансовой дисциплины в Обществе и выполнением решений органов управления и должностных лиц Общества;

7.1.9 контроль за соответствием соглашений Общества с третьими лицами финансово-хозяйственным интересам Общества;

7.1.10 контроль за соответствием внутренних документов и проектов решений органов управления финансово-хозяйственным интересам Общества;

7.1.11 контроль использования адекватных способов учёта событий, операций и транзакций;

7.1.12 проверка сохранности активов Общества;

7.1.13 контроль утверждения и осуществления операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;

7.1.14 надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;

7.1.15 контроль разграничения доступа членов органов управления и контроля Общества, а также иных работников Общества к определенным ресурсам и информации,;

7.1.16 регулярные оценки качества системы внутреннего контроля;

7.1.17 своевременное доведение до Комитета совета директоров по аудиту информации обо всех выявленных нарушениях.

Статья 8. Функции Отдела внутреннего аудита

8.1. Отдел внутреннего аудита в области, связанной с осуществлением внутреннего контроля, осуществляет следующие функции:

8.1.1. разработка и внедрение процедур внутреннего контроля,

8.1.2. участие в разработке стандартов деятельности Общества,

8.1.3. осуществление утвержденных процедур внутреннего контроля,

8.1.4. консультирование работников, руководителей компании относительно вопросов, связанных с осуществлением внутреннего контроля,

8.1.5 доведение до всех работников Общества их обязанностей в части внутреннего контроля;

8.1.6 координация работы структурных подразделений Общества при проведении внутренних контрольных мероприятий;

8.1.7 организация и проведение проверок и служебных расследований по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе с привлечением работников иных структурных подразделений Общества;

8.1.8 проведение тематических проверок по поручению Комитета совета директоров по аудиту;

8.1.9 анализ и обобщение результатов проверок и служебных расследований (в том числе проведенных иными структурными подразделениями Общества) по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;

8.1.10 ведение учета выявленных нарушений при осуществлении внутреннего контроля и предоставление информации о таких нарушениях Комитету совета директоров по аудиту и исполнительным органам Общества;

8.1.11 осуществление контроля за разработкой и выполнением планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок;

8.1.12 разработка мер по предупреждению повторного появления нарушений и замечаний, выявленных в результате контрольных мероприятий;

8.1.13 подготовка предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля;

8.1.14 разработка документов, регламентирующих деятельность Отдела.

8.2. Положением об отделе внутреннего аудита могут быть предусмотрены дополнительные функции Отдела.

Статья 9. Права и обязанности Отдела внутреннего аудита

9.1 Работники Отдела при выполнении своих функциональных обязанностей имеют право:

9.1.1 запрашивать у органов и структурных подразделений Общества документы и информацию, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля;

9.1.2 получать от работников Общества объяснения и комментарии, необходимые для контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля;

9.1.3 требовать от работников Общества представления информации об исполнении решений органов управления и иных должностных лиц Общества, принятых по итогам проверок и служебных расследований финансово-хозяйственной деятельности Общества и его структурных подразделений;

9.1.4 беспрепятственного доступа во все помещения проверяемых структурных подразделений Общества;

9.1.5 по согласованию с руководством Общества привлекать работников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок и служебных расследований;

9.1.6 осуществлять иные действия и запрашивать информацию, необходимые Отделу для выполнения своих функций.

9.2 Работники Отдела при выполнении своих функциональных обязанностей обязаны:

9.2.1 добросовестно выполнять функции, возложенные на них настоящим Положением;

9.2.2 соблюдать в ходе осуществления своей деятельности требования действующего законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, Уставов Общества, настоящего Положения и иных внутренних документов Общества, должностных инструкций работников Отдела;

9.2.3 не менее одного раза в квартал представлять Комитету совета директоров по аудиту и исполнительным органам Общества отчет о своей деятельности и о выявленных нарушениях процедур внутреннего контроля.

Статья 10. Взаимодействие Отдела внутреннего аудита с другими подразделениями Общества

10.1. Процедуры внутреннего контроля применяются во всех структурных подразделениях Общества.

10.2. Работники Общества обязаны представлять по запросу Отдела внутреннего аудита:

10.2.1 необходимые финансовые и другие документы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

10.2.2 пояснения по вопросам, возникшим в ходе проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности или проверок;

10.2.3 информацию о выполнении приказов и устранении нарушений по итогам проверок.

Статья 11. Ответственность

11.1 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.

11.2 Начальник Отдела несет ответственность за выполнение задач Отдела в соответствии с настоящим Положением.

11.3 Начальник Отдела несет ответственность за соблюдение режима коммерческой тайны в отношении сведений, которые являются таковыми и стали доступными в ходе проведения контрольных мероприятий.

Статья 12. Заключительные положения

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

12.2. 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.

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