

Утверждено
Решением совета директоров
Открытого акционерного общества «Кокс»
30 августа 2010 г.,
Протокол б/н от 30 августа 2010 г.

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

г. Кемерово
2010 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью (далее – «Положение») Открытого акционерного общества «Кокс» (далее – «Общество») в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и внутренними документами Общества устанавливает цели и процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, функции и полномочия контрольно-ревизионной службы Общества, а также меры по исполнению и обеспечению контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля.

1.2. Термины и определения, используемые в настоящем Положении, применяются в том значении, в каком они используются в законодательстве Российской Федерации об акционерных обществах и ценных бумагах, если иное не предусмотрено настоящим Положением.

1.3. Для целей настоящего Положения используются следующие термины и определения:
Внутренний контроль – это контроль за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества (в том числе за исполнением его финансово-хозяйственного плана) структурными подразделениями и органами управления Общества. Процедуры внутреннего контроля включают процедуры осуществления операций в рамках финансово-хозяйственного плана, а также процедуры по выявлению и совершению нестандартных операций, процедуры по управлению рисками.

Процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (далее – процедуры внутреннего контроля) – система мероприятий по обеспечению эффективного внутреннего контроля за исполнением финансово-хозяйственного плана (бюджета) Общества, а также предупреждению, ограничению и предотвращению финансовых и операционных рисков и возможных недобросовестных действий со стороны должностных лиц Общества.

2. ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. Основными целями внутреннего контроля являются:

- анализ системы управления, выявление резервов повышения ее эффективности;
- обеспечение единоличного исполнительного органа Общества независимым и объективным мнением и рекомендациями по повышению эффективности управления;
- обеспечение повсеместного и постоянного контроля финансового состояния, реализации бюджетов (финансово-хозяйственных планов) Общества;
- обеспечение сохранности и обоснованности расходования денежных средств и материальных ценностей;
- принятие мер к возмещению причиненного Обществу материального ущерба;
- предоставление органам управления Общества, сотрудникам Общества независимых и объективных консультаций, направленных на соблюдение принципов корпоративного управления и иных корпоративных стандартов;
- выявление резервов снижения эксплуатационных, сервисных, административных и других затрат;
- установление полноты и достоверности бухгалтерского, налогового и управленческого учета;
- выявление среди планируемых к совершению сделок крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, оценка процедур их совершения;
- оценка обоснованности и эффективности инвестиционных проектов;
- оперативное выявление, предотвращение и ограничение финансовых и операционных рисков, а также возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц.

2.2. Внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества обеспечивается путем проведения различных проверок, ревизий и экспертиз с целью осуществления последующего контроля за производственной и финансово-хозяйственной деятельностью, в процессе которого устанавливается законность, достоверность и экономическая целесообразность совершенных хозяйственных операций, соответствие ведения бухгалтерского, налогового и управленческого учета нормативным правовым актам, а также достоверность учетных и отчетных показателей.

3. ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Процедуры внутреннего контроля:

- определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;
- обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и сотрудников Общества;
- выявление и анализ потенциальных рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
- организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, 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 всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
- установление эффективной связи Общества с третьими лицами;
- определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;
- использование адекватных способов учета событий, операций и сделок (например, сквозной нумерации);
- проверка сохранности активов;
- обеспечение утверждения и осуществления операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
- надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- разработка рекомендаций по распределению обязанностей и ответственности между сотрудниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учёту операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);
- разработка рекомендаций по разграничению доступа членов органов управления и контроля Общества, а также иных сотрудников Общества к определенным ресурсам и информации, установлению ответственности за несанкционированный доступ;
- регулярные оценки качества системы внутреннего контроля.

4. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

4.1. Совет директоров Общества определяет политику внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, утверждает настоящее Положение, вносит в него изменения и дополнения, а также назначает на должность руководителя контрольно-ревизионной службы Общества.

4.2. Комитет по аудиту совета директоров Общества осуществляет оценку эффективности действующих в Обществе процедур внутреннего контроля и управления рисками, а также:

- разрабатывает и представляет в совет директоров предложения и рекомендации по совершенствованию внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления Общества;
- рассматривает совместно с контрольно-ревизионной службой и единоличным исполнительным органом Общества предложения и вырабатывает рекомендации по организации процесса оценки и управления рисками, возникающими в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- рассматривает предложения и вырабатывает совместно с контрольно-ревизионной службой, рекомендации по организации управления кризисными ситуациями;
- рассматривает сообщения контрольно-ревизионной службы о выявленных нарушениях, в том числе процедур внутреннего контроля, сообщает о выявленных нарушениях иным органам и лицам, осуществляющим внутренний контроль, осуществляет оценку указанных нарушений;
- рассматривает отчеты контрольно-ревизионной службы по итогам работы за год.

4.3. Руководители структурных подразделений, сотрудники Общества в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие процедур внутреннего контроля во вверенных им направлениях деятельности Общества. Отдельные функции внутреннего контроля операций/процессов деятельности Общества могут поручаться создаваемым в Обществе специализированным подразделениям или отдельным сотрудникам Общества.

4.4. Ревизионная комиссия Общества осуществляет контроль финансово-хозяйственной деятельности в установленном действующим законодательством объеме в соответствии с Положением о ревизионной комиссии Общества.

4.5. В целях осуществления контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля, а также в целях непрерывного осуществления внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью в Обществе создается контрольно-ревизионная служба.

5. КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ СЛУЖБА

5.1. Контрольно-ревизионная служба является отдельным структурным подразделением Общества, созданным для достижения целей, указанных в пункте 4.5, выполнения функций, закрепленных в пункте 5.4, а также для реализации полномочий, предусмотренных пунктом 5.5. настоящего Положения.

5.2. Руководитель контрольно-ревизионной службы назначается на должность советом директоров Общества.

5.3. Обязанности сотрудников (работников) контрольно-ревизионной службы устанавливаются должностными инструкциями, которые утверждаются советом директоров Общества по представлению руководителя контрольно-ревизионной службы Общества.

5.4. Основными функциями контрольно-ревизионной службы являются:

- организация и осуществление единой системы повсеместного и постоянного внутреннего контроля в Обществе;
- контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля;
- проведение комплексных ревизий, проверок и экспертиз производственной и финансово-хозяйственной деятельности в Обществе;
- проведение тематических ревизий, проверок и экспертиз по отдельным вопросам производственной и финансово-хозяйственной деятельности в Обществе;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности в Обществе;
- привлечение к ревизиям, проверкам и экспертизам членов ревизионной комиссии Общества, независимых экспертов;

- обеспечение качественного и своевременного выполнения решений совета директоров, единоличного исполнительного органа Общества, рассмотрение обращений по вопросам, относящимся к сфере деятельности контрольно-ревизионной службы, а также осуществление контроля за реализацией принятых решений;
- оценка, классификация и минимизация возможных рисков, возникающих в процессе деятельности Общества.

5.5. Контрольно-ревизионная служба уполномочена:

- осуществлять постоянный внутренний контроль производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества путем организации и проведения различных процедур в рамках внутреннего контроля;
- осуществлять контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля;
- готовить и представлять совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества предложения, направленные на повышение эффективности использования всех имеющихся ресурсов и средств;
- сообщать о выявленных нарушениях, в том числе процедур внутреннего контроля, Комитету по аудиту;
- вносить предложения о привлечении виновных лиц к гражданско-правовой, дисциплинарной, материальной и иной ответственности в установленном законом порядке;
- запрашивать и получать от должностных лиц Общества, сотрудников, подразделений, филиалов и представительств Общества документы, справки, расчеты, акты ревизий и проверок, а также другие сведения, необходимые для выполнения задач, возложенных на контрольно-ревизионную службу;
- запрашивать и беспрепятственно получать доступ к любым документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Общества, делать копии документов.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения в настоящее Положение утверждаются советом директоров в порядке, определенном Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

6.2. Настоящее Положение подлежит применению в части, не противоречащей нормативным правовым актам Российской Федерации, а также Уставу Общества.

В случае если в результате изменения нормативных правовых актов Российской Федерации или Устава Общества какие-либо пункты (положения) настоящего Положения вступают в противоречие с ними, такие пункты (положения) настоящего Положения не применяются и до момента внесения изменений в Положение следует руководствоваться нормативными правовыми актами Российской Федерации или Уставом Общества.