



Открытое акционерное общество
«МАГНИТОГОРСКИЙ
МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ
КОМБИНАТ»
(ОАО «ММК»)

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
ОАО «ММК»

Протокол от 16.12.2011 № 12

Председатель Совета директоров
ОАО «ММК»

_____ В.Ф. Рашников

ПОЛОЖЕНИЕ

о процедурах внутреннего контроля ОАО «ММК»

И ММК 3-КУ-01-2011

Редакция № 1

1 Область применения

1.1 Настоящее положение разработано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом ОАО «ММК» (далее – Общество) и положением о Совете директоров Общества.

1.2 В настоящем Положении определены понятие, цели, направления и процедуры внутреннего контроля Общества, задачи подразделений, подчиненных директору по безопасности Общества в области внутреннего аудита и контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля.

1.3 С целью обеспечения независимой оценки системы внутреннего контроля и управления рисками, осуществления контроля за построением и эффективным функционированием системы внутреннего контроля в Обществе созданы контрольное подразделение и подразделение внутреннего аудита, подчиненные директору по безопасности Общества.

2 Нормативные ссылки

2.1 Настоящее положение разработано на основании следующих документов и источников:

- **Федеральный закон** «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ;
- **Приказ ФСФР РФ от 28.12.2010 № 10-78/пз-н** «Об утверждении положения о деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг»;
- **Кодекс корпоративного поведения**, рекомендованный к применению распоряжением ФКЦБ России от 04.04.2002 № 421/р;
- **Устав открытого акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат»**, утвержденный решением годового общего собрания акционеров открытого акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» 20.05.2011;
- **Кодекс корпоративного управления ОАО «ММК»**, утвержденный решением Совета директоров открытого акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» от 21.09.2001;
- **Положение о Совете директоров открытого акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат»**, утвержденное решением годового общего собрания акционеров открытого акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» 20.05.2011.

- **Положение о комитете Совета директоров открытого акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» по аудиту**, утвержденное решением Совета директоров открытого акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» от 13.07.2011.

3 Термины, определения и сокращения

3.1 В настоящем положении применяются следующие термины с соответствующими определениями:

бизнес-процесс – система последовательных, целенаправленных и формализованных видов деятельности, в которой посредством руководства и с помощью ресурсов входы преобразуются в выходы, результаты процесса, представляющие ценность для потребителей;

внутренний аудит – деятельность по оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками в Обществе, предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества и достижение поставленных целей;

внутренний контроль – 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;

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

система внутреннего контроля – совокупность организационной структуры, политик и процедур внутреннего контроля, принятых Советом директоров Общества и исполнительными органами Общества в качестве средства для минимизации рисков и обеспечения достижения целей Общества.

3.2 В настоящем положении используются следующие сокращения:

Комитет по аудиту – комитет Совета директоров ОАО «ММК» по аудиту;

Общество – открытое акционерное общество «Магнитогорский металлургический комбинат».

4 Цели, направления и процедуры внутреннего контроля

4.1 Основной целью внутреннего контроля является защита капиталовложений акционеров и активов Общества.

4.2 Внутренний контроль призван 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 Соблюдения 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.

4.4 Процедуры внутреннего контроля:

4.4.1 Определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей, задач и планов по всем бизнес-процессам, функциональным направлениям, на всех уровнях управления Обществом;

4.4.2 Распределение и делегирование полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников Общества;

4.4.3 Определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений и работников Общества;

4.4.4 Организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и служебных записок, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества;

4.4.5 Разграничение доступа членов органов управления и контроля Общества, а также иных работников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;

4.4.6 Выявление, анализ и управление потенциальными рисками, которые могут препятствовать достижению целей и планов Общества;

4.4.7 Использование надежных и эффективных способов учёта событий, операций и транзакций;

4.4.8 Утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;

4.4.9 Разделение обязанностей между работниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению, утверждению и учёту операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);

4.4.10 Проверка сохранности активов Общества;

4.4.11 Доведение до всех работников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;

4.4.12 Установление эффективных средств и каналов коммуникаций внутри Общества и с третьими лицами;

4.4.13 Надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;

4.4.14 Регулярная оценка качества системы внутреннего контроля.

4.5 Процедуры внутреннего контроля применяются во всех структурных подразделениях Общества.

5 Система внутреннего контроля Общества. Оценка состояния и функционирования системы внутреннего контроля

5.1 Система внутреннего контроля является неотъемлемым элементом системы управления Обществом.

5.2 Совет директоров Общества осуществляет контроль за функционированием системы внутреннего контроля и анализ эффективности работы системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

5.3 Исполнительный орган Общества несет ответственность за создание и функционирование системы внутреннего контроля.

5.4 В соответствии с Положением о комитете Совета директоров Общества по аудиту, Комитет по аудиту осуществляет оценку эффективности работы системы внутреннего контроля в Обществе (на основании отчетов подразделения внутреннего аудита Общества).

5.5 Независимую оценку эффективности работы системы внутреннего контроля осуществляют подразделения, подчиненные директору по безопасности Общества.

5.6 С целью реализации 5.5 настоящего положения на подразделение внутреннего аудита возложено выполнение следующих функций:

5.6.1 Проведение внутренних аудитов систем, процессов и операций на основании утвержденного годового плана работы подразделения внутреннего аудита, решений Совета директоров Общества, Комитета по аудиту, генерального директора Общества и директора по безопасности Общества;

5.6.2 Своевременное информирование генерального директора Общества и Комитета по аудиту о рисках и проблемах внутреннего контроля, выявленных при проведении внутренних аудитов;

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

5.6.4 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;

5.6.5 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.

5.7 С целью реализации 5.5 настоящего положения на контрольное подразделение возложено выполнение следующих функций:

5.7.1 Проведение контрольных мероприятий: проверок, анализа и экспертизы, реализуемых в Обществе бизнес-процессов;

5.7.2 Оформление результатов контрольных мероприятий в виде отчета, пояснительной записки, справки или заключения, с указанием причин выявленных отклонений и рекомендаций, направленных на их устранение;

5.7.3 Контроль над разработкой корректирующих действий и мероприятий, а также их реализацией по результатам выполненных контрольных мероприятий;

5.7.4 Осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Контроль за проведением внезапных и (или) запланированных инвентаризаций материальных и финансовых ресурсов Общества;

5.7.5 Оценка существенных условий контрактов, договоров соглашений и иных документов обычного хозяйственного оборота с целью обеспечения максимального эффекта от таких заключаемых сделок.

5.8 Директор по безопасности Общества отчитывается перед Советом директоров Общества один раз в год об эффективности работы системы внутреннего контроля.

5.9 Руководитель подразделения внутреннего аудита взаимодействует с Комитетом по аудиту при:

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

5.10 Подразделения, подчиненные директору по безопасности Общества, для выполнения возложенных на них функций взаимодействуют с директорами по направлениям, 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 и/или к инсайдерской информации в установленном в Обществе порядке.

5.11 Работники подразделений, подчиненные директору по безопасности Общества, обязаны использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.

6 Ответственность

6.1 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 бизнес-процессов, собственниками которых они являются.

6.2 Директор по безопасности и подразделения ему подчиненные несут ответственность за:

6.2.1 выполнение требований настоящего положения;

6.2.2 разглашение коммерческой и служебной тайны Общества и его контрагентов, ставшей известной в связи с исполнением своих функций.