

УТВЕРЖДЕНА
Решением Совета директоров
ПАО «ММК»
Протокол от 24.04.2018 № 16
ПВА ПАО «ММК»-2018
Редакция № 3

Политика в области внутреннего аудита ПАО «ММК» и общества Группы ПАО «ММК»

1 Введение

Политика в области внутреннего аудита ПАО «ММК» и общества Группы ПАО «ММК» (далее – Политика) является базовым документом, определяющим цели, основные принципы, направления деятельности, полномочия и обязанности ПАО «ММК» и общества Группы ПАО «ММК» (далее по тексту могут указываться как Общества) в области внутреннего аудита.

Под обществом Группы ПАО «ММК» (для целей настоящей Политики) понимается ОАО «ММК-МЕТИЗ».

Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на достижение Обществами поставленных целей, за счет повышения эффективности систем:

- ✓ управления рисками;
- ✓ внутреннего контроля (в том числе формирования финансовой отчетности) (далее по тексту указывается как – внутренний контроль);
- ✓ корпоративного управления

с применением к их оценке систематизированного, последовательного и риск-ориентированного подхода.

2 Область действия

Аудиторские проверки проводятся в отношении бизнес-процессов, систем, структурных подразделений (подразделений) или других объектов оценки в ПАО «ММК» и обществе Группы ПАО «ММК».

Консультации оказываются по вопросам текущей и проектной деятельности ПАО «ММК» и общества Группы ПАО «ММК» с целью улучшения управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Следование принципам и направлениям настоящей Политики обязательно во всех структурных подразделениях (подразделениях) ПАО «ММК» и общества Группы ПАО «ММК».

3 Основные принципы функционирования внутреннего аудита

Внутренний аудит в ПАО «ММК» и обществе Группы ПАО «ММК» основывается на следующих принципах:

Независимость. основополагающий принцип, который заключается в обязательности отсутствия у внутреннего аудитора при формировании его мнения, выводов и рекомендаций финансовой, имущественной, родственной и какой-либо заинтересованности в делах объекта аудита, а также наличия какой-либо зависимости от третьих лиц, заинтересованных в деятельности проверяемого объекта.

Объективность. Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы осуществляют взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях

не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов третьих лиц.

Законность. Внутренними аудиторами должны соблюдаться правовые нормы действующего законодательства и нормы внутренних нормативных документов Обществ.

Честность. Честность внутреннего аудитора – это фундамент, на котором основывается доверие собственников, руководителей и сотрудников экономического субъекта к результатам его работы.

Конфиденциальность. Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

Профессиональная компетентность. Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для выполнения деятельности в сфере внутреннего аудита.

4 Основные направления реализации Политики

Реализация Политики достигается за счет:

1) проведения систематической независимой оценки надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления с целью предоставления Совету директоров (Комитету Совета директоров по аудиту) и органам управления ПАО «ММК» и общества Группы ПАО «ММК» независимых и объективных гарантий о том, что ПАО «ММК» и общество Группы ПАО «ММК» располагают адекватными системами управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

2) предоставления консультаций органам управления, работникам ПАО «ММК» или общества Группы ПАО «ММК» по вопросам повышения эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

3) выполнения разовых проверок, инициированных органами управления ПАО «ММК» или общества Группы ПАО «ММК» (в отношении общества Группы ПАО «ММК»);

4) выявления направлений совершенствования корпоративного управления, эффективности внутренних контролей и управления рисками по результатам внутренних аудитов и оценок, выработка обоснованных предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности и результативности деятельности ПАО «ММК» и общества Группы ПАО «ММК»;

5) контроля и последующей оценки устранения нарушений и недостатков, выявленных по итогам внутренних аудитов в ПАО «ММК» и в обществе Группы ПАО «ММК»;

6) своевременного информирования органов управления ПАО «ММК» и общества Группы ПАО «ММК» о состоянии систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, о выявленных недостатках и нарушениях в деятельности ПАО «ММК» и/или общества Группы ПАО «ММК»;

7) разработки внутренних регламентирующих документов с целью обеспечения высокого качества внутреннего аудита, его совершенствования и применения новых подходов, повышения эффективности и рациональности организации и проведения внутренних аудитов в ПАО «ММК» и в обществе Группы ПАО «ММК»;

8) формирования стратегии в отношении функционирования и развития внутреннего аудита;

9) создания и поддержания Программы обеспечения и поддержания качества внутреннего аудита, согласно требованиям Международных профессиональных стандартов по внутреннему аудиту;

10) создания условий для профессионального обучения и повышения квалификации внутренних аудиторов;

11) соответствия мировым практикам в области внутреннего аудита.

5 Структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего аудита

В целях организации эффективной функции внутреннего аудита в ПАО «ММК» и обществе Группы ПАО «ММК» создаются специальные структурные подразделения, цели, задачи, полномочия, подотчётность, порядок отчетности, а также кадровый состав которых определяется внутренними нормативными документами ПАО «ММК» и общества Группы ПАО «ММК» и настоящей Политикой с учетом требований законодательства Российской Федерации.

5.1 Цель деятельности структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита

Предоставление независимых и объективных гарантий и консультаций с целью совершенствования систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления ПАО «ММК» и/или общества Группы ПАО «ММК».

5.2 Задачи и функции структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита

5.2.1 Основными задачами являются:

- оказание содействия руководству ПАО «ММК» и общества Группы ПАО «ММК» в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- координация деятельности с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету Совета директоров по аудиту) и органам управления ПАО «ММК» отчетов по результатам деятельности структурного подразделения внутреннего аудита (в том числе включающую информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков).

5.2.2 Основными функциями являются:

- a) проведение независимого анализа функционирования и оценка эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- b) проведение внутренних аудиторских проверок (в отношении объектов, указанных в разделе 2 настоящей Политики) в целях:
 - оценки эффективности управления в части обоснованности, целесообразности и риск-ориентированности принимаемых решений;
 - оценки эффективности и адекватности имеющихся процедур внутреннего контроля;
 - оценки эффективности управления рисками;
 - выявления предпосылок для совершения нарушений и злоупотреблений;
 - выработки предложений по совершенствованию деятельности;

- контроля исполнения рекомендаций по итогам ранее проведенных аудитов;
- с) оказание консультаций, направленных на совершенствование систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, в пределах, установленных Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита;
- д) мониторинг изменений внешних законодательных актов, регламентирующих функционирование и аудит систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления для выполнения требований финансовых рынков;
- е) осуществление анализа исполнения предложений и рекомендаций внутренних и внешних контролирующих органов.

5.3 Полномочия и обязанности структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита

Руководитель структурного подразделения ПАО «ММК», осуществляющего функции внутреннего аудита, имеет право:

- согласно установленному порядку взаимодействовать с Комитетом Совета директоров ПАО «ММК» по аудиту и органами управления ПАО «ММК» и общества Группы ПАО «ММК»;
- представлять в установленном порядке интересы и выступать от имени ПАО «ММК», в пределах своей компетенции, в государственных, общественных и иных организациях Российской Федерации, а также на заседании органов управления ПАО «ММК»;
- запрашивать в установленном порядке от структурных подразделений (подразделений) ПАО «ММК» и обществ¹ Группы ПАО «ММК» материалы и документы, необходимые для проведения внутренних аудитов (проверок).

Руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

Работники структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, имеют право:

- иметь беспрепятственный доступ к документам, которые необходимы для выполнения задач внутреннего аудита;
- требовать письменные объяснения и разъяснения по существу проверяемых вопросов при проведении внутренних аудитов;
- привлекать в установленном порядке к проведению внутренних аудитов (проверок) экспертов, специалистов, в том числе на договорной основе;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверок и для выполнения задач внутреннего аудита в рамках своих должностных обязанностей и полномочий.

Работники структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, обязаны:

- применять основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики международного Института

¹ помимо ОАО «ММК-МЕТИЗ»

внутренних аудиторов, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Определение внутреннего аудита, Кодекс корпоративного управления, рекомендованный к применению Центральным банком Российской Федерации;

- поддерживать должный уровень и повышать свою квалификацию в области внутреннего аудита;
- планировать и осуществлять свою работу в соответствии с настоящей Политикой и иными внутренними документами ПАО «ММК» и общества Группы ПАО «ММК»;
- эффективно организовывать свою работу и способствовать экономии затрат и оптимальной координации работ при проведении внутренних аудитов;
- выполнять требования внутренних документов, правил внутреннего трудового распорядка, действующих в ПАО «ММК» и обществе Группы ПАО «ММК».

5.4 Подотчетность структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита

5.4.1 Руководитель структурного подразделения ПАО «ММК», осуществляющего функции внутреннего аудита, назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом ПАО «ММК» по решению Совета директоров ПАО «ММК».

5.4.2 Структурное подразделение ПАО «ММК», осуществляющее функции внутреннего аудита, его руководитель, административно подотчетны Генеральному директору ПАО «ММК», функционально – Совету директоров ПАО «ММК».

5.4.3 Руководитель структурного подразделения ПАО «ММК», осуществляющего функции внутреннего аудита, представляет на утверждение Совету директоров ПАО «ММК» риск-ориентированный план работы по внутреннему аудиту.

5.4.4 Отчетность о внутреннем аудите представляется на рассмотрение Совету директоров ПАО «ММК», Комитету Совета директоров ПАО «ММК» по аудиту, единоличному исполнительному органу – Генеральному директору ПАО «ММК» ежеквартально или по мере необходимости.

5.4.5 Структурное подразделение, осуществляющие функции внутреннего аудита в обществе Группы ПАО «ММК», административно подчиняется единоличному исполнительному органу общества Группы ПАО «ММК», функционально - руководителю структурного подразделения ПАО «ММК», осуществляющего функции внутреннего аудита.

5.4.6 Структурное подразделение, осуществляющие функции внутреннего аудита в обществе Группы ПАО «ММК», подотчетно единоличному исполнительному органу общества Группы ПАО «ММК» и руководителю структурного подразделения ПАО «ММК», осуществляющего функции внутреннего аудита.

6 Актуализация Политики

6.1 Политика пересматривается по мере необходимости по предложению руководителя структурного подразделения ПАО «ММК», осуществляющего функции внутреннего аудита, и представляется на рассмотрение Комитету Совета директоров ПАО «ММК» по аудиту, Совету директоров ПАО «ММК».

6.2 Утверждение Политики осуществляет Совет директоров ПАО «ММК».