

УТВЕРЖДЕНА
Решением Совета директоров
ОАО «ММК»
Протокол от 19.12.2014 № 13

Политика в области Внутреннего аудита ОАО «ММК»

1. Введение

Политика в области Внутреннего аудита (далее – Политика) ОАО «ММК» (далее – Общество) является базовым документом, определяющим цели, ключевые принципы и направления деятельности ОАО «ММК» в области Внутреннего аудита.

Внутренний аудит является деятельностью по проведению независимой и объективной оценки систем управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления с целью предоставления Совету директоров (Комитету Совета директоров по аудиту) и органам управления Общества независимых и объективных гарантий о том, что Общество располагает адекватными системами внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, обеспечивающих:

- эффективность, экономичность и результативность деятельности;
- соблюдение требований законодательства, а также решений органов управления и организационно-распорядительных документов ОАО «ММК»;
- предотвращение неправомерных действий работников и третьих лиц в отношении активов ОАО «ММК»;
- достоверность, полноту и своевременность подготовки всех видов отчетности.

2. Область действия

Политика в области Внутреннего аудита является неотъемлемой частью системы управления ОАО «ММК».

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

3. Цели политики

Целью Политики в области Внутреннего аудита является определение основных принципов, направлений системы Внутреннего аудита, **содействие** достижению поставленных целей Общества наиболее эффективным и обоснованным способом, с использованием систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

4. основополагающие принципы

Становление и развитие Системы Внутреннего аудита в ОАО «ММК» достигается через соблюдение следующих принципов:

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 делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов третьих лиц.

Законность. Должны соблюдаться правовые нормы действующего законодательства, положения документов внутренней регламентации внутреннего аудита, регулирующих среду контроля.

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 оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

5. Основные направления реализации Политики

Реализация Политики достигается за счет:

- оценки адекватности, надежности и эффективности функционирования систем внутреннего контроля, управления рисками, оценки корпоративного управления, при проведении внутренних аудиторских проверок на основании утвержденного плана работ;
- выполнения разовых заданий органов управления Общества;
- предоставления консультаций органам управления Общества по вопросам построения эффективных систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
- выявления направлений совершенствования корпоративного управления, эффективности внутренних контролей и процессов управления рисками по результатам внутренних аудитов и оценок, выработка обоснованных предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности и результативности деятельности общества;
- контроля и последующей оценки устранения нарушений и недостатков, выявленных по итогам внутренних аудитов;
- своевременного информирования органов управления Общества о состоянии систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, о выявленных недостатках и нарушениях в деятельности Общества;
- 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;
- формирования стратегии в отношении функционирования и развития системы Внутреннего аудита;
- создания условий для профессионального обучения и повышения квалификации внутренних аудиторов;
- соответствия мировым практикам в области внутреннего аудита за счет внедрения наилучших разработок.

6. Структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего аудита.

В целях организации эффективной работы функции внутреннего аудита в ОАО «ММК» создается специальное структурное подразделение, цели, задачи, полномочия, подотчётность, порядок отчетности, а также кадровый состав, которого определяется внутренними нормативными документами и настоящей Политикой с учетом требований законодательства Российской Федерации.

6.1 Цель.

Проведение независимой оценки (внутренних аудитов) функционирования систем внутреннего контроля (в том числе за подготовкой финансовой отчетности), управления рисками и корпоративного управления в ОАО «ММК» на предмет соответствия установленным принципам, Политикам ОАО «ММК» и их направленности на достижение поставленных целей.

6.2 Задачи и функции.

6.2.1 Основными задачами являются:

- оказание содействия руководству Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления общества;
- 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 Общества 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).

6.2.2 Основными функциями являются:

- a) оценка надежности и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.
- b) проведение внутренних аудитов бизнес-процессов в целях:
 - оценки эффективности управления в части обоснованности, целесообразности и риск-ориентированности принимаемых решений;
 - оценки эффективности и достаточности имеющихся процедур внутреннего контроля;
 - оценки эффективности управления рисками;
 - выявления предпосылок для совершения нарушений и злоупотреблений;
 - выработки предложений по их совершенствованию, актуализации и контролю исполнения рекомендаций по итогам проведения аудита.
- c) мониторинг изменений внешних законодательных актов, регламентирующих функционирование и аудит систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления для выполнения требований финансовых рынков.
- d) осуществление анализа исполнения предложений и рекомендаций внутренних и внешних контролирующих органов.

6.3 Полномочия.

Руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита имеет право:

- согласно установленному порядку взаимодействовать с Комитетом Совета директоров ОАО «ММК» по аудиту и органами управления ОАО «ММК»;
- представлять в установленном порядке интересы и выступать от имени ОАО «ММК» в пределах своей компетенции в государственных, общественных и иных организациях Российской Федерации, а также на заседании органов управления ОАО «ММК»;
- запрашивать в установленном порядке от структурных подразделений ОАО «ММК» и обществ Группы ОАО «ММК» материалы и документы, необходимые для проведения внутренних аудитов (проверок);
- привлекать к проведению внутренних аудитов (проверок) экспертов, специалистов, в том числе на договорной основе;

6.4 Подотчетность и отчетность.

6.4.1 Руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита в ОАО «ММК», подотчетен Совету директоров ОАО «ММК», назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом ОАО «ММК» по рекомендации Совета директоров ОАО «ММК».

6.4.2 Структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего аудита в ОАО «ММК» административно подчиняется Генеральному директору ОАО «ММК», функционально – Совету директоров (Комитету Совета директоров ОАО «ММК» по аудиту).

Отчетность об итогах работы представляется на рассмотрение Совету директоров, Комитету Совета директоров по аудиту ОАО «ММК» ежеквартально или по мере необходимости.

Лист согласования к Политике ОАО «ММК»

СОГЛАСОВАНО

Заместитель генерального директора
по коммерции

В.В. Бахметьев

Заместитель генерального директора
по производству

С.А. Ласьков

Заместитель генерального директора
по финансам и экономике

С.А. Сулимов

И. о. заместителя генерального директора
по продажам

Н.П. Анашков

Директор по безопасности

А.И. Ненашев

Директор по правовым
вопросам

С.В. Шепилов

Директор по развитию бизнеса и управлению
эффективностью

М.В. Лапин

Директор по персоналу

О.В. Кийков

Директор по охране труда промышленной
безопасности и экологии

С.Я. Унру

Директор по корпоративным вопросам и
социальным программам

С.В. Кривошеков

Начальник управления внутреннего контроля,
аудита, риск-менеджмента и бизнес-процессов

Е.А. Болотова

Корпоративный секретарь ОАО «ММК»

В.Н. Хаванцева