

УТВЕРЖДЕНА
Решением Совета директоров
ПАО «ММК»
Протокол от 21.02.2018 № 13
ПВК ПАО «ММК»-2018
Редакция № 1

Политика в области внутреннего контроля ПАО «ММК» и организаций¹ Группы ПАО «ММК»

1 Введение

Политика в области внутреннего контроля (далее – Политика) ПАО «ММК» и организаций Группы ПАО «ММК» является базовым документом, определяющим принципы и подходы ПАО «ММК» и организаций Группы ПАО «ММК» (далее – Организация(и)) к построению и функционированию внутреннего контроля на системной основе.

Система внутреннего контроля (в том числе формирования финансовой отчетности) Организаций (далее по тексту может указываться как - Система) обеспечивает разумную уверенность в достижении целей, связанных с операционной деятельностью, в том числе сохранность активов, подготовкой отчетности и комплаенс, за счет снижения рисков до приемлемого уровня, поддержки надежности процессов принятия решений и управления Организациями.

2 Область действия

Система является частью интегрированного процесса управления Организациями, в том числе корпоративного управления.

Следование принципам и подходам настоящей Политики обязательно во всех Организациях и во всех структурных подразделениях (подразделениях) Организаций.

3 Основные задачи системы внутреннего контроля

Основными задачами Системы являются:

- Предоставление разумной уверенности в достижении целей Организаций, а именно операционных целей, целей в области подготовки отчетности (как внутренней так и внешней) и целей комплаенс (соблюдение требований законов и нормативных актов, регламентирующих деятельность);
- Обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;
- Выявление рисков и управление ими;
- Обеспечение сохранности активов Организаций;
- Обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;
- Контроль соблюдения законодательства, а также внутренних политик и нормативных документов Организаций.

4 основополагающие принципы организации и функционирования системы внутреннего контроля

¹ Организации Группы ПАО «ММК» – общества Группы ПАО «ММК», иные организации с участием ПАО «ММК». Перечень организаций Группы ПАО «ММК», в которых функционирует Система, определяется внутренними нормативными документами ПАО «ММК».

4.1 Для обеспечения выполнения основных задач Система состоит из следующих компонентов:

- Контрольная среда;
- Оценка рисков;
- Контрольные процедуры;
- Информация и коммуникации;
- Процедуры мониторинга.

4.2 Создание и эффективное функционирование компонентов Системы достигается через соблюдение следующих принципов:

- члены Совета директоров, исполнительные органы, работники Организации привержены принципам порядочности и этическим ценностям, закрепленным в Кодексе деловой этики;

- Совет директоров, не зависящий от исполнительных органов Организации, осуществляет контроль за функционированием Системы и оценивает её эффективность;

- органы управления Организации обеспечивают эффективное функционирование Системы, в том числе определяют организационную структуру Организации, определяют полномочия, обязанности и ответственность в процессах достижения целей, обеспечивают развитие компетенций работников Организации;

- Организация определяет цели и выявляет риски, препятствующие достижению целей, анализирует риски и определяет подходы к управлению ими;

- Организация определяет и реализует контрольные процедуры, которые снижают риски до приемлемого уровня;

- Организация получает или формирует и использует значимую и качественную информацию для осуществления внутреннего контроля;

- в Организации осуществляется внутренний обмен информацией, включая информацию о целях и обязанностях для осуществления внутреннего контроля;

- Организация обменивается с заинтересованными внешними сторонами информацией по вопросам внутреннего контроля;

- в Организации проводятся непрерывные и/или периодические анализы и оценки компонентов Системы. Анализы и оценки проводятся с целью удостовериться, что все компоненты Системы внедрены и эффективно функционируют;

- Организация оценивает недостатки внутреннего контроля, вырабатывает и выполняет корректирующие действия, включая исполнительные органы и Совет директоров.

5 Подходы к организации и функционированию системы внутреннего контроля

Для реализации основных задач применяются следующие подходы к организации и функционированию внутреннего контроля в Организации:

5.1 Внутренний контроль в Организации реализуется через создание и функционирование в каждой Организации Системы на основе единых подходов и правил.

5.2 Система функционирует постоянно и непрерывно на всех уровнях управления Организации, охватывает Совет директоров, исполнительные органы, менеджмент, все структурные подразделения (подразделения) Организации и всех работников Организации при осуществлении ими своих функций в рамках любых бизнес-процессов.

5.3 Совет директоров Организации рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности Системы и при необходимости дает рекомендации по её улучшению. Комитет Совета директоров по аудиту подготавливает рекомендации Совету директоров до

принятия им решений по вопросам надежности и эффективности функционирования внутреннего контроля в Организации.

5.4 Функции и задачи Совета директоров, Комитета Совета директоров по аудиту, исполнительных органов, менеджмента, подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, работников Организации и порядок их взаимодействия в Системе определены внутренними нормативными документами Организации.

5.5 Все участники Системы несут ответственность за надлежащее осуществление внутреннего контроля в рамках своих полномочий. Функции, права и обязанности участников внутреннего контроля распределены (разграничены) и закреплены во внутренних документах Организации и доведены до их сведения.

5.6 Функции Ревизионной комиссии Организации и взаимодействие Ревизионной комиссии с Советом директоров, Комитетом Совета директоров по аудиту, исполнительными органами, менеджментом, структурными подразделениями (подразделениями) Организации определены во внутренних нормативных документах Организации.

5.7 На организационном уровне в Организациях определены функции (обязанности) и права структурных подразделений (подразделений), работников по управлению рисками, внутреннему контролю (в том числе комплаенс-контролю, контролю качества, контролю наиболее рискованных бизнес-процессов и другие).

5.8 На операционном уровне во всех бизнес-процессах внедрены и выполняются контрольные процедуры, обеспечивающее снижение риска бизнес-процесса до приемлемого уровня. Внедрение и выполнение контрольных процедур осуществляется с учетом целесообразности и экономической эффективности их применения.

5.9 Результаты выполнения контрольных процедур документируются и сохраняются участниками внутреннего контроля.

5.10 В Организациях применяются и развиваются автоматизированные механизмы контроля.

5.11 Подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита, проводится независимый анализ функционирования и эффективности системы внутреннего контроля Организации с целью оценки её эффективности, соответствия установленным принципам и направленности на достижение поставленных целей.

5.12 Результаты анализа, выявленные существенные недостатки Системы доводятся до исполнительных органов Организаций и Совета директоров.

5.13 Для устранения выявленных существенных недостатков вырабатываются и осуществляются своевременные и эффективные корректирующие действия.

5.14 Система (все её компоненты) постоянно развивается и совершенствуется, что обеспечивает своевременное реагирование на изменения внешней и внутренней среды Организации.

5.15 Для выполнения основных задач Системы и обеспечения её эффективного функционирования исполнительные органы Организаций принимают на себя ответственность и обязательства по созданию условий и обеспечению ресурсами для реализации настоящей Политики и несут ответственность за выполнение решений Совета директоров и Комитета Совета директоров по аудиту в области внутреннего контроля.