

УТВЕРЖДЕНА  
Решением Совета директоров  
ОАО «ММК»  
Протокол от 19.12.2014 № 13  
ПСВК ОАО «ММК» -2014  
Редакция № 0

## **Политика в области внутреннего контроля ОАО «ММК»**

### **1 Введение**

Политика в области внутреннего контроля (далее – Политика) является базовым документом, определяющим цели, ключевые принципы и направления деятельности ОАО «ММК» в области построения и функционирования системы внутреннего контроля, обеспечивающей эффективность и результативность деятельности ОАО «ММК», в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов.

Система внутреннего контроля является неотъемлемым элементом системы корпоративного управления ОАО «ММК» и представляет собой совокупность контрольной среды и процедур внутреннего контроля, принятых органами управления группы, в качестве средства для минимизации рисков и обеспечения достижения целей ОАО «ММК».

Построение и функционирование Системы внутреннего контроля включает в себя определение, формирование и исполнение следующих элементов:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- механизмы внутреннего контроля (средства контроля и процедуры контроля);
- информация, обеспечивающая внутренний контроль (хранение, обработка, передача), и коммуникации;
- оценка внутреннего контроля.

### **2 Область действия**

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

### **3 Цели Политики**

Целью Политики является определение основных принципов и направлений для построения и функционирования системы внутреннего контроля за счет внедрения эффективных контрольных процедур в бизнес-процессах и снижения влияния рисков на выполнение операционных и стратегических показателей.

### **4 Основополагающие принципы**

Построение и функционирование системы внутреннего контроля в ОАО «ММК» достигается через соблюдение следующих принципов:

**Целостность** – внутренний контроль является систематическим, интегрированным в стратегическое и оперативное управление на всех уровнях, охватывающим все структурные подразделения (подразделения) и работников при осуществлении ими своих функций в рамках любых бизнес-процессов.

**Единство методологической базы** – внутренний контроль реализуется на основе единых подходов и стандартов методологии, определенных для ОАО «ММК».

**Непрерывность функционирования** – система внутреннего контроля функционирует постоянно и непрерывно и направлена на своевременное выявление существенных недостатков и отклонений и предупреждение их возникновения.

**Ответственность:**

- все субъекты внутреннего контроля несут ответственность за надлежащее осуществление внутреннего контроля в рамках своих полномочий;
- права, функционал и обязанности субъектов внутреннего контроля определены, закреплены во внутренних нормативных документах и доведены до их сведения;
- каждая контрольная функция закреплена только за одним субъектом внутреннего контроля.

**Разграничение полномочий:**

- не допускается закрепление за одним и тем же структурным подразделением (подразделением)/работником функций по санкционированию (авторизация), осуществлению и регистрации операций в учете, обеспечению сохранности активов и осуществлению инвентаризации;
- не допускается закрепление за одним и тем же работником функций по осуществлению контрольной процедуры и мониторингу (контролю) ее исполнения.

**Документирование:**

- контрольные процедуры на всех уровнях управления и во всех бизнес-процессах формализованы, т.е. отражены во внутренних нормативных документах;
- результаты выполнения контрольных процедур документируются и сохраняются владельцами бизнес-процессов и/или лицами, уполномоченными владельцами (обеспечивается сохранность первичных учетных документов, оформляются документы по итогам осуществления контрольных процедур, проставляются подписи и визы на документах участвующих в контрольной процедуре и др.).

**Целесообразность:**

- Внедрение процедур внутреннего контроля осуществляется с учетом целесообразности и экономической эффективности такого внедрения, а именно затраты на внедрение процедур внутреннего контроля не должны превышать величину рисков, на предупреждение, ограничение и предотвращение которых они направлены (соотнесение расходов и эффекта от внедрения);
- внедрение процедур внутреннего контроля, выбор объектов независимых проверок осуществляется с учетом сложности и значимости объекта контроля (существенности/приоритетности /риск-ориентированности).

**Своевременность** – субъекты внутреннего контроля своевременно и в рамках своих полномочий и подотчетности предоставляют информацию о выявленных недостатках и отклонениях системы внутреннего контроля и обеспечивают их устранение (оперативное реагирование на выявленные отклонения). Обеспечивается принятие своевременных и эффективных корректирующих решений на всех уровнях управления.

**Постоянное развитие и совершенствование** - процедуры внутреннего контроля постоянно совершенствуются в целях максимально эффективного управления рисками и адаптируются к изменениям внутренней и внешней среды.

### **Взаимодействие и координация:**

- внутренний контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля на всех уровнях управления;
- все работники оказывают содействие органам внутреннего аудита при осуществлении их функций по оценке эффективности внутреннего контроля.

## **5 Основные направления реализации Политики**

Реализация Политики достигается за счет:

- интеграции процедур внутреннего контроля в деятельность (все бизнес-процессы) ОАО «ММК»;
- формирования внутренних нормативных документов, регламентирующих функционирование системы внутреннего контроля;
- отражения во внутренних нормативных документах информации о контрольных процедурах, присущих бизнесу-процессу, регламентированному такими нормативными документами;
- внедрения автоматизированных систем контроля;
- осуществления выборочного текущего и операционного контроля, а именно:
  - контроля основных направлений финансово-хозяйственной деятельности, анализа результатов;
  - контроля соблюдения финансовой дисциплины, выполнения решений органов управления и руководителей структурных подразделений;
  - контроля достоверности финансовой отчетности и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета;
  - контроля исполнения бюджета;
  - контроля соответствия условий договоров и контрактов, Целям ОАО «ММК» и финансово-хозяйственным планам (бюджетам);
  - контроля соответствия внутренних документов и проектов решений исполнительных органов ОАО «ММК» финансово-хозяйственным планам (бюджетам);
- содействия своевременной адаптации ОАО «ММК» к изменениям внешней и внутренней среды.

## **6 Структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего контроля.**

В целях построения системы внутреннего контроля и обеспечения непрерывной и эффективной ее работы в ОАО «ММК» создается специальное подразделение, цели, задачи, полномочия, подотчетность, порядок отчетности и кадровый состав которого определяется внутренними нормативными документами и настоящей Политикой с учетом требований законодательства Российской Федерации.

### **6.1. Цель.**

Минимизация рисков и способствование эффективности и достижения целей деятельности ОАО «ММК» посредством построения процедур внутреннего контроля и осуществления контрольных мероприятий.

### **6.2. Задачи и функции.**

6.2.1 Основной задачей является координация и мониторинг организации и функционирования системы внутреннего контроля.

#### 6.2.2 Основными функциями являются:

- методологическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;
- координация деятельности подразделений ОАО «ММК» по организации и осуществлению внутреннего контроля;
- осуществление контрольных мероприятий (анализа, проверок, ревизий и т.п.) как финансово-хозяйственной деятельности в целом, так и отдельных бизнес-процессов в частности;
- оценка финансово-хозяйственных операций на соответствие финансово-хозяйственному плану (бюджету) и процедурам внутреннего контроля;
- определение достаточности и полноты контрольных процедур;
- подготовки предложений по совершенствованию системы внутреннего контроля;
- мониторинг разработки и регламентации нормативных документов бизнес-процессов в части отражения в них описания контрольных процедур.

#### 6.3. Полномочия.

Руководитель и работники структурного подразделения, осуществляющего функции построения системы внутреннего контроля и обеспечения непрерывной и эффективной ее работы имеют 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 заседаниях органов управления ОАО «ММК»;
- запрашивать в установленном порядке от структурных подразделений ОАО «ММК» материалы и документы, необходимые для проведения контрольных мероприятий;
- привлекать к проведению контрольных мероприятий (проверок) экспертов, специалистов, в том числе на договорной основе;

#### 6.4. Подотчетность и отчетность.

6.4.1. Руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля 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 построения системы внутреннего контроля и обеспечения непрерывной и эффективной ее работы в ОАО «ММК» подчиняется Генеральному директору.

Результаты контрольных мероприятий и итоги работы представляются для рассмотрения и принятия соответствующих управленческих решений генеральному директору ОАО «ММК» (в обязательном порядке) и другим заинтересованным лицам ежеквартально и/или по мере необходимости.