

УТВЕРЖДЕНА
Решением Совета директоров
ОАО «ММК»
Протокол от 24.03.2017 № 14
ПВА ОАО «ММК»-2017
Редакция № 2

Политика в области Внутреннего аудита ОАО «ММК» и обществ Группы ОАО «ММК»

1 Введение

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

Общества Группы ОАО «ММК» (для целей настоящей Политики) – общества с участием капитала ОАО «ММК», составляющим более 50% совокупного владения акций: ОАО «ММК-МЕТИЗ», АО «Профит», ОАО «Белон».

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 ОАО «ММК» и обществ Группы ОАО «ММК» независимых и объективных гарантий о том, что ОАО «ММК» и общества Группы ОАО «ММК» располагают адекватными системами внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, обеспечивающими:

- эффективность, экономичность и результативность деятельности;
- соблюдение требований законодательства, а также решений органов управления и организационно-распорядительных документов ОАО «ММК» и обществ Группы ОАО «ММК»;
- предотвращение неправомерных действий работников и третьих лиц в отношении активов ОАО «ММК» и обществ Группы 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» и обществ Группы ОАО «ММК».

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

3 Цели политики

Целью Политики в области Внутреннего аудита является определение основных принципов, направлений системы Внутреннего аудита, содействие достижению поставленных целей ОАО «ММК» и обществ Группы ОАО «ММК» 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» и обществах Группы 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 осуществляют 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, корпоративного управления;

- выполнения разовых проверок, инициированных органами управления ОАО «ММК» или обществ Группы ОАО «ММК» (в отношении обществ Группы ОАО «ММК»);

- предоставления консультаций органам управления ОАО «ММК» или обществ Группы ОАО «ММК» 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 ОАО «ММК» и обществ Группы ОАО «ММК»;

- контроля и последующей оценки устранения нарушений и недостатков, выявленных по итогам внутренних аудитов в ОАО «ММК» и в обществах Группы ОАО «ММК»;

- своевременного информирования органов управления ОАО «ММК» и обществ Группы ОАО «ММК» о состоянии систем внутреннего контроля,

- управления рисками и корпоративного управления, о выявленных недостатках и нарушениях в деятельности ОАО «ММК» и/или обществ Группы ОАО «ММК»;
- 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 ОАО «ММК» и в обществах Группы ОАО «ММК»;
 - 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.

6 Структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего аудита

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

6.1 Цель деятельности

Проведение независимого анализа функционирования и эффективности систем внутреннего контроля (в том числе за подготовкой финансовой отчетности), управления рисками и корпоративного управления в ОАО «ММК» и обществах Группы ОАО «ММК» с целью оценки их эффективности, соответствия установленным принципам, Политикам ОАО «ММК» и обществ Группы ОАО «ММК» и направленности на достижение поставленных целей.

6.2 Задачи и функции

6.2.1 Основными задачами являются:

- оказание содействия руководству ОАО «ММК» и обществ Группы ОАО «ММК» в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками 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 ОАО «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).

6.2.2 Основными функциями являются:

- a) проведение независимого анализа функционирования и оценка 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 адекватности имеющихся процедур внутреннего контроля;
 - оценки эффективности управления рисками;
 - выявления предпосылок для совершения нарушений и злоупотреблений;
 - выработки предложений по совершенствованию бизнес-процессов;
 - контроля исполнения рекомендаций по итогам ранее проведенных аудитов;
- 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 и обязанности

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

- согласно установленному порядку взаимодействовать с Комитетом Совета директоров ОАО «ММК» по аудиту и органами управления ОАО «ММК» и обществ Группы 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).

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

Работники структурных подразделений, осуществляющих 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 структурных подразделений, осуществляющих функции внутреннего аудита, обязаны:

- 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 ОАО «ММК» и обществ Группы ОАО «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 ОАО «ММК» и обществах Группы ОАО «ММК».

6.4 Подотчетность

- 6.4.1 Руководитель структурного подразделения ОАО «ММК», осуществляющего функции внутреннего аудита, назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом ОАО «ММК» по решению Совета директоров ОАО «ММК».
- 6.4.2 Структурное подразделение ОАО «ММК», осуществляющее функции внутреннего аудита, его руководитель, административно подотчетны Генеральному директору ОАО «ММК», функционально – Совету директоров ОАО «ММК».
- 6.4.3 Отчетность о внутреннем аудите ОАО «ММК» и обществ Группы ОАО «ММК» представляется на рассмотрение Совету директоров ОАО «ММК», Комитету Совета директоров по аудиту ОАО «ММК» ежеквартально или по мере необходимости.
- 6.4.4 Отчетность о внутреннем аудите ОАО «ММК» представляется на рассмотрение единоличному исполнительному органу – Генеральному директору ОАО «ММК», ежеквартально или по мере необходимости.
- 6.4.5 Структурные подразделения, осуществляющие функции внутреннего аудита в обществах Группы ОАО «ММК», административно подчиняются единоличному исполнительному органу общества Группы ОАО «ММК», функционально - руководителю структурного подразделения ОАО «ММК», осуществляющего функции внутреннего аудита.
- 6.4.6 Структурные подразделения, осуществляющие функции внутреннего аудита в обществах Группы ОАО «ММК», подотчетны единоличному исполнительному органу общества Группы ОАО «ММК» и руководителю структурного подразделения ОАО «ММК», осуществляющего функции внутреннего аудита.