

## **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 адекватности, 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 адекватности 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 решению 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.

