



**МАГНИТОГОРСКИЙ
МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ
КОМБИНАТ**

Открытое акционерное общество
«Магнитогорский металлургический комбинат» (ОАО «ММК»)

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ОАО «ММК»
Протокол от 30.08.2013 № 4
Председатель Совета директоров ОАО
«ММК»

_____ В.Ф. Рашников

ПОЛОЖЕНИЕ

о процедурах внутреннего контроля ОАО «ММК»

ПД ММК 3-КРУ-01-2013

Редакция № 0

1 Область применения

1.1 Настоящее положение разработано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом ОАО «ММК» (далее – Общество) и положением о Совете директоров Общества.

1.2 В настоящем Положении определены понятие, цели, направления и процедуры внутреннего контроля Общества, функции контрольно-ревизионного управления Общества в области оценки соблюдения процедур внутреннего контроля.

1.3 С целью обеспечения независимой оценки системы внутреннего контроля и управления рисками, осуществления контроля за построением и эффективным функционированием системы внутреннего контроля в Обществе создано контрольно-ревизионное управление, подчиненное генеральному директору Общества.

1.4 В соответствии с ЕРБП ОАО «ММК» настоящее положение устанавливает требования к бизнес-процессу «Внутренний аудит ОАО «ММК» и обществ Группы ОАО «ММК», собственником которого является начальник КРУ. Бизнес-процесс относится к бизнес-процессу первого уровня «Корпоративное управление» ЕРБП.

2 Нормативные ссылки

2.1 Настоящее положение разработано на основании следующих документов и источников:

- **Федеральный закон** «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ;
- **Приказ ФСФР РФ от 28.12.2010 № 10-78/пз-н** «Об утверждении положения о деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг»;
- **Кодекс корпоративного поведения**, рекомендованный к применению распоряжением ФКЦБ России от 04.04.2002 № 421/р;
- **Устав открытого акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат»**, утвержденный решением годового общего собрания акционеров открытого акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» 24.05.2013;
- **Кодекс корпоративного управления ОАО «ММК»**, утвержденный решением Совета директоров открытого акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» от 21.09.2001;
- **Положение о Совете директоров открытого акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат»**, утвержденное решением годового общего собрания акционеров открытого акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» 20.05.2011.
- **Положение о комитете Совета директоров открытого акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» по аудиту**, утвержденное решением Совета директоров открытого акционерного общества «Магнитогорский металлургический комбинат» от 24.06.2013.

3 Термины, определения и сокращения

3.1 В настоящем положении применяются следующие термины с соответствующими определениями:

бизнес-процесс – система последовательных, целенаправленных и

формализованных видов деятельности, в которой посредством руководства и с помощью ресурсов входы преобразуются в выходы (результаты процесса), представляющие ценность для потребителей;

внутренний контроль – процесс, осуществляемый Советом директоров, исполнительными и контрольными органами, структурными подразделениями, работниками Общества, наделенными соответствующими полномочиями, направленный на обеспечение достаточной уверенности в достижении Обществом поставленных целей наиболее эффективным образом;

процедуры внутреннего контроля – совокупность мероприятий, регламентов и действий, направленных на эффективное функционирование системы внутреннего контроля и обеспечивающих снижение до приемлемого уровня рисков Общества;

система внутреннего контроля – совокупность организационной структуры, политик и процедур внутреннего контроля, принятых Советом директоров Общества и исполнительными органами Общества в качестве средства для минимизации рисков и обеспечения достижения целей Общества.

3.2 В настоящем положении используются следующие сокращения:

Комитет по аудиту – комитет Совета директоров ОАО «ММК» по аудиту;

КРУ – контрольно-ревизионное управление ОАО «ММК»;

Общество – открытое акционерное общество «Магнитогорский металлургический комбинат».

4 Цели, направления и процедуры внутреннего контроля

4.1 Основной целью внутреннего контроля является защита капиталовложений акционеров и активов Общества.

4.2 Внутренний контроль призван обеспечить:

- своевременное выявление, анализ и управление рисками в деятельности Общества и снижение до приемлемого уровня их негативных последствий;

- полноту и достоверность финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой и другой отчетности Общества;

- выполнение финансово-хозяйственных планов Общества;

- сохранность активов Общества;

- экономичное и эффективное использование ресурсов Общества;

- содействие построению оптимальной организационной структуры Общества;

- соблюдение требований действующего законодательства РФ, локальных нормативных актов, внутренних политик, регламентов и процедур, установленных в Обществе.

4.3 Направления внутреннего контроля:

4.3.1 Контроль основных направлений финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности;

4.3.2 Контроль соблюдения финансовой дисциплины в Обществе и выполнения решений органов управления и руководителей структурных подразделений;

4.3.3 Контроль достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;

4.3.4 Контроль исполнения бюджета Общества его структурными подразделениями;

4.3.5 Контроль соответствия условий договоров и контрактов, заключаемых с Обществом, основной цели и финансово-хозяйственным планам Общества;

4.3.6 Контроль соответствия внутренних документов и проектов решений исполнительных органов управления Общества финансово- хозяйственным планам Общества.

4.4 Процедуры внутреннего контроля и принципы их построения:

4.4.1 Определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей, задач и планов по всем бизнес-процессам, функциональным направлениям, на всех уровнях управления Обществом;

4.4.2 Распределение и делегирование полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников Общества;

4.4.3 Определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений и работников Общества;

4.4.4 Организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и служебных записок, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества;

4.4.5 Разграничение доступа членов органов управления и контроля Общества, а также иных работников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;

4.4.6 Выявление, анализ и управление потенциальными рисками, которые могут препятствовать достижению целей и планов Общества;

4.4.7 Использование надежных и эффективных способов учёта событий, операций и транзакций;

4.4.8 Утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;

4.4.9 Разделение обязанностей между работниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению, утверждению и учёту операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);

4.4.10 Проверка сохранности активов Общества;

4.4.11 Доведение до всех работников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;

4.4.12 Установление эффективных средств и каналов коммуникаций внутри Общества и с третьими лицами;

4.4.13 Надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;

4.4.14 Регулярная оценка качества системы внутреннего контроля;

4.5 Процедуры внутреннего контроля применяются во всех структурных подразделениях/подразделениях Общества.

5 Система внутреннего контроля Общества. Оценка состояния и функционирования системы внутреннего контроля

5.1 Система внутреннего контроля является неотъемлемым элементом системы управления Обществом.

5.2 Совет директоров Общества осуществляет контроль за функционированием системы внутреннего контроля и анализ эффективности работы системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

5.3 Единоличный исполнительный орган Общества несет ответственность за создание и функционирование системы внутреннего контроля.

5.4 В соответствии с Положением о Комитете Совета директоров Общества по аудиту, Комитет по аудиту осуществляет оценку эффективности работы

системы внутреннего контроля в Обществе на основании проведенных контрольных мероприятий и ежеквартальных отчетов КРУ Общества.

5.5 С целью реализации 5.4 настоящего положения на КРУ возложено выполнение следующих функций:

5.5.1 Проведение оценки систем, процессов и операций на основании утвержденного годового плана работы КРУ, решений Совета директоров Общества, Комитета по аудиту, генерального директора Общества и начальника КРУ;

5.5.2 Своевременное информирование генерального директора Общества и Комитета по аудиту о рисках и проблемах внутреннего контроля, выявленных при проведении оценки;

5.5.3 Выполнение оценки систем внутреннего контроля в части обеспечения достоверности финансовой и управленческой информации, соблюдения законодательства, сохранности активов, эффективности и результативности систем, процессов и операций;

5.5.4 Оценка системы управления в области основных (снабжение, производство и сбыт), финансовых (управление финансами, планирование и анализ финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерский учет), инвестиционных, обеспечивающих и вспомогательных бизнес-процессов, на предмет эффективности управления, обоснованности и целесообразности принимаемых решений;

5.5.5 Оценка эффективности систем управления рисками и подтверждение своевременности выявления рисков и принятия мер по снижению негативных последствий наступления рисков событий до приемлемого уровня.

5.5.6 Проведение контрольных мероприятий: проверок, анализа и экспертизы, реализуемых в Обществе бизнес-процессов;

5.5.7 Оформление результатов контрольных мероприятий в виде отчета, пояснительной записки, справки или заключения, с указанием причин выявленных отклонений и рекомендаций, направленных на их устранение;

5.5.8 Контроль над разработкой корректирующих действий и мероприятий, а также их реализацией по результатам выполненных контрольных мероприятий;

5.5.9 Осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Контроль за проведением внезапных и (или) запланированных инвентаризаций материальных и финансовых ресурсов Общества;

5.5.10 Оценка существенных условий контрактов, договоров соглашений и иных документов обычного хозяйственного оборота с целью обеспечения максимального эффекта от таких заключаемых сделок.

5.6 Начальник КРУ отчитывается перед Советом директоров Общества один раз в год об эффективности работы системы внутреннего контроля.

5.7 Начальник КРУ взаимодействует с Комитетом по аудиту при:

- утверждении Комитетом по аудиту годового плана работ КРУ;
- вынесении решения Комитета по аудиту о проведении внеочередных проверок;
- предоставлении Комитету по аудиту ежеквартального отчета по оценке надежности и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, о результатах деятельности КРУ.

5.8 КРУ для выполнения возложенных функций взаимодействует с заместителями генерального директора, директорами по направлениям, структурными подразделениями/подразделениями и работниками Общества, которые по запросу обязаны в соответствии с указанными в запросах сроками предоставить разъяснения, информацию и документы, в том числе содержащие сведения, относящиеся к служебной или коммерческой тайне и/или к

инсайдерской информации в установленном в Обществе порядке.

5.9 Работники КРУ обязаны использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.

6 Ответственность

6.1 Органы управления и органы контроля Общества, в рамках их компетенции, а также руководители структурных подразделений/подразделений и иные работники Общества, в соответствии со своими функциональными обязанностями, несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля бизнес-процессов, собственниками которых они являются.

6.2 Начальник КРУ несет ответственность за:

6.2.1 выполнение требований настоящего положения;

6.2.2 разглашение коммерческой и служебной тайны Общества и его контрагентов, ставшей известной в связи с исполнением своих функций.

Начальник КРУ

Е.А. Болотова

РАЗРАБОТЧИК

Менеджер КРУ

А.В. Терещенко

СОГЛАСОВАНО

Руководитель аппарата президента
ООО «Управляющая компания ММК»

А.В. Чернов

Директор по правовым вопросам

С.В. Шепилов

Директор по безопасности

А.И. Ненашев

Старший менеджер аппарата президента
ООО «Управляющая компания ММК»

И.В. Зайтова

Корпоративный секретарь

В.Н. Хаванцева