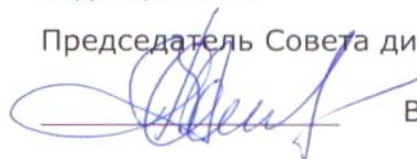


УТВЕРЖДЕНА  
Решением Совета директоров  
ОАО «ММК-МЕТИЗ»  
Протокол от 14.03.2016 № 12  
Редакция № 0

Председатель Совета директоров



В.В. Галкин

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

### **1 Введение**

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

Система внутреннего контроля является неотъемлемым элементом системы корпоративного управления ОАО «ММК-МЕТИЗ» 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-МЕТИЗ».

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

### **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-МЕТИЗ» 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-МЕТИЗ».

**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-МЕТИЗ»;
- 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-МЕТИЗ» и финансово-хозяйственным планам (бюджетам);
  - контроля соответствия внутренних документов и проектов решений исполнительных органов ОАО «ММК-МЕТИЗ» финансово-хозяйственным планам (бюджетам);
- содействия своевременной адаптации ОАО «ММК-МЕТИЗ» к изменениям внешней и внутренней среды.