


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 аудита ОАО «ММК-МЕТИЗ»

1 Введение

Политика в области внутреннего аудита (далее – Политика) ОАО «ММК-МЕТИЗ» (далее – Общество) является базовым документом, определяющим цели, ключевые принципы и направления деятельности ОАО «ММК-МЕТИЗ» в области внутреннего аудита.

Внутренний аудит является деятельностью по проведению независимой и объективной оценки систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления с целью предоставления 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-МЕТИЗ»;
- предотвращение неправомерных действий работников и третьих лиц в отношении активов ОАО «ММК-МЕТИЗ»;
- достоверность, полноту и своевременность подготовки всех видов отчетности.

2 Область действия

Политика в области внутреннего аудита является неотъемлемой частью системы управления ОАО «ММК-МЕТИЗ».

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

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-МЕТИЗ» 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-МЕТИЗ» 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 и объективной оценки надежности и эффективности систем внутреннего контроля (в том числе за подготовкой финансовой отчетности), управления рисками и корпоративного управления, предоставление независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности ОАО «ММК-МЕТИЗ» и достижение поставленных целей.

6.2 Задачи и функции

6.2.1 Основными задачами являются:

а) предоставление органам управления ОАО «ММК-МЕТИЗ» объективной и достоверной информации:

- о финансово-хозяйственной деятельности ОАО «ММК-МЕТИЗ», о сохранности активов и эффективном использовании ресурсов,
- о функционировании системы внутреннего аудита;
- о функционировании и эффективности работы системы внутреннего контроля (в том числе системы внутреннего контроля за финансовой отчетностью), системы управления рисками, системы корпоративного управления;

б) обеспечение в ОАО «ММК-МЕТИЗ» эффективности и надежности работы системы внутреннего аудита;

с) осуществление внутренних аудитов деятельности ОАО «ММК-МЕТИЗ» в целях оценки эффективности функционирования системы внутреннего контроля, системы управления рисками и системы корпоративного управления;

6.2.2 Основными функциями являются:

а) оценка адекватности, надежности и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

б) 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 и предупреждения предпосылок для совершения нарушений и злоупотреблений;
- оценки соблюдения существенных требований законов РФ, нормативно-правовых актов и локальных нормативных актов ОАО «ММК-МЕТИЗ»;
- выработки предложений по их совершенствованию, актуализации и контролю исполнения рекомендаций по итогам проведения внутреннего аудита.

с) выявление при проведении внутренних аудитов рисков, которые могут привести к возникновению финансового ущерба, упущенной выгоды и/или не достижению поставленных перед объектом внутреннего аудита целей, информирование о них директора ОАО «ММК-МЕТИЗ» и начальника управления

внутреннего аудита ОАО «ММК» (далее УВА ОАО «ММК»), выработка рекомендаций по выполнению корректирующих действий, направленных на снижение вероятности реализации рисков и повышение управляемости ими, осуществление контроля за выполнением корректирующих действий.

6.3 Полномочия

Руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, имеет право:

- разрабатывать и представлять на утверждение директору ОАО «ММК-МЕТИЗ» и на согласование начальнику УВА ОАО «ММК» порядок, планы и графики проведения внутренних аудитов;

- запрашивать в установленном порядке от структурных подразделений ОАО «ММК-МЕТИЗ» разъяснения, информацию, независимо от стадии её формирования, и документы, в том числе содержащие сведения, относящиеся к служебной или коммерческой тайне и/или инсайдерской информации, необходимые для проведения внутренних аудитов (проверок);

- готовить предложения и рекомендации директору ОАО «ММК-МЕТИЗ» и начальнику УВА ОАО «ММК» по устранению выявленных в ходе проведения внутреннего аудита замечаний и проверять их исполнение;

- по согласованию с директором ОАО «ММК-МЕТИЗ» и начальником УВА ОАО «ММК» привлекать независимых экспертов и консультантов для проведения экспертиз и консультаций;

- привлекать, по согласованию с руководителями, к аудиторским проверкам специалистов структурных подразделений ОАО «ММК-МЕТИЗ».

6.4 Подотчетность и отчетность

6.4.1 Руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита в ОАО «ММК-МЕТИЗ», назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом ОАО «ММК-МЕТИЗ».

6.4.2 Структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего аудита в ОАО «ММК-МЕТИЗ» административно подчиняется непосредственно директору ОАО «ММК-МЕТИЗ», функционально - начальнику управления внутреннего аудита ОАО «ММК».

Информация по результатам аудита и выполнения корректирующих действий на Комитет Совета директоров ОАО «ММК» по аудиту представляется в УВА ОАО «ММК» ежеквартально или по мере необходимости.