

## ГРУППА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ОАО «ММК-МЕТИЗ»

# ПОЛОЖЕНИЕ

\_\_\_\_\_ О.П. Ширяев

ПСП ММК-МЕТИЗ 1.4 - 01 - 16.10.2015

16.10.2015

О группе внутреннего аудита

### 1 Общие положения

1.1 Группа внутреннего аудита (далее ГВА) является функциональным структурным подразделением ОАО «ММК-МЕТИЗ».

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

1.3 ГВА подчиняется непосредственно директору ОАО «ММК-МЕТИЗ», функционально - начальнику управления внутреннего аудита ОАО «ММК» (далее УВА ОАО «ММК»).

1.4 Основными задачами ГВА являются:

1.4.1 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;

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

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

1.4.4 обеспечение результативного и эффективного функционирования системы менеджмента качества (СМК), системы экологического менеджмента (СЭМ), системы управления охраной труда (СУОТ), выполнения требований по промышленной безопасности в группе;

1.4.5 создание условий труда, соответствующих требованиям сохранения жизни и здоровья работников ГВА в процессе трудовой деятельности.

1.5 ГВА возглавляет старший менеджер. На должность старшего менеджера принимается (переводится) лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое, юридическое или техническое) образование и стаж работы на руководящих должностях не менее 5 лет. Старшему менеджеру ГВА подчинены работники ГВА.

1.6 Прием на работу, перевод на другую работу, увольнение старшего менеджера ГВА и изменение трудового договора производится в соответствии с Трудовым кодексом РФ и локальными нормативными актами ОАО «ММК-МЕТИЗ».

1.7 ГВА в своей работе руководствуется:

- международными профессиональными стандартами внутреннего аудита;
  - международными концепциями и стандартами управления рисками и внутреннего контроля;
  - СТГ 16-ОВАиУР «Основные принципы организации внутреннего аудита в Группе ОАО «ММК»;
  - СТГ 13-ГБ «Организация и функционирование системы внутреннего контроля за финансовой отчетностью»;
  - СТГ 23-ГУР «Комплексная система управления рисками в Группе ОАО «ММК»;
  - Политикой взаимоотношений в Группе ОАО «ММК»;
  - Политикой ОАО «ММК-МЕТИЗ» в области управления рисками, нормативными документами КСУР;
  - Трудовым кодексом РФ;
  - Коллективным договором ОАО «ММК-МЕТИЗ»;
  - Правилами внутреннего трудового распорядка ОАО «ММК-МЕТИЗ»;
  - Политикой в области качества ОАО «ММК-МЕТИЗ», нормативными документами СМК;
  - федеральными законами по охране окружающей среды, Экологической политикой ОАО «ММК-МЕТИЗ», нормативными документами СЭМ;
  - федеральными законами, межотраслевыми и отраслевыми правилами и инструкциями по охране труда и промышленной безопасности;
  - Политикой в области охраны труда ОАО «ММК-МЕТИЗ», Р СУОТ 01 «Система управления охраной труда. Руководство по системе управления охраной труда ОАО «ММК-МЕТИЗ», ИОТ Р УОТиПБ-001 «Общая инструкция по охране труда для работников ОАО «ММК-МЕТИЗ», ИОТ Р УОТиПБ-267 «Инструкция по охране труда для административно-управленческого персонала ОАО «ММК-МЕТИЗ», ИОТ Р ООТиПБ-204 «Инструкция по охране труда при работе на персональном компьютере» и другими нормативными документами СУОТ;
  - Политикой в области промышленной безопасности ОАО «ММК-МЕТИЗ», Положением о системе управления промышленной безопасностью на ОАО «ММК-МЕТИЗ» и другими нормативными актами по промышленной безопасности, действующими в ОАО «ММК-МЕТИЗ»;
  - Кодексом деловой этики ОАО «ММК-МЕТИЗ»;
  - Антикоррупционной политикой ОАО «ММК-МЕТИЗ»;
  - приказами, распоряжениями, настоящим Положением и другими локальными нормативными актами, действующими в ОАО «ММК-МЕТИЗ».
- 1.8 Настоящее положение является должностной инструкцией старшего менеджера ГВА.

## **2 Функции**

2.1 Проведение независимой оценки (внутренних аудитов) функционирования систем внутреннего контроля (в том числе за подготовкой финансовой отчетности), управления рисками и корпоративного управления в ОАО «ММК-МЕТИЗ» на предмет соответствия установленным принципам, Политикам ОАО «ММК-МЕТИЗ» и их направленности на достижение поставленных целей.

2.2 Проведение внутренних аудитов бизнес-процессов ОАО «ММК-МЕТИЗ» на основании утвержденного годового плана работы группы внутреннего аудита, запроса или задания директора ОАО «ММК-МЕТИЗ» и/или начальника УВА ОАО «ММК» в целях:

– оценки эффективности управления в части обоснованности, целесообразности и риск-ориентированности принимаемых решений;

– оценки эффективности и достаточности 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.

2.3 Выявление в процессе выполнения своих функций рисков, которые могут привести к возникновению финансового ущерба, упущенной выгоды и/или не достижению поставленных перед объектом внутреннего аудита целей, выработка рекомендаций по выполнению корректирующих действий, направленных на снижение вероятности реализации рисков и повышение управляемости ими.

2.4 Своевременное информирование директора ОАО «ММК-МЕТИЗ» и начальника УВА ОАО «ММК» о существенных рисках и проблемах внутреннего контроля, выявленных при проведении внутренних аудитов.

2.5 Организация осуществления контроля за выполнением корректирующих действий, направленных на устранение замечаний (несоответствий), выявленных при проведении внутренних аудитов.

2.6 Консультации по запросам руководителей структурных подразделений по разработке процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля и управления рисками.

2.7 Обеспечение взаимодействия группы с другими подразделениями ОАО «ММК-МЕТИЗ», с внутренними аудиторами обществ Группы ОАО «ММК».

2.8 Взаимодействие с Ревизионной комиссией ОАО «ММК-МЕТИЗ» и Аудитором ОАО «ММК-МЕТИЗ», определяемое как организация подготовки ответов на поставленные вопросы, организация и контроль исполнения полученных рекомендаций.

2.9 Ежемесячное предоставление отчета о выполнении утвержденного годового плана работы группы внутреннего аудита директору ОАО «ММК-МЕТИЗ» и начальнику УВА ОАО «ММК».

2.10 Организация подготовки ежеквартальной информации на Комитет по аудиту Совета директоров ОАО «ММК» по результатам аудита и выполнения корректирующих действий; предоставление её в УВА ОАО «ММК».

2.11 Организация деятельности в соответствии с Политикой в области качества ОАО «ММК-МЕТИЗ», Экологической политикой ОАО «ММК-МЕТИЗ», целями в области СМК, охраны окружающей среды и нормативными документами СМК и СЭМ.

2.12 Организация работы по охране труда и промышленной безопасности в соответствии с требованиями:

федеральных законов, межотраслевых и отраслевых правил и инструкций по охране труда и промышленной безопасности;

Политики в области охраны труда ОАО «ММК-МЕТИЗ», Р СУОТ 01, ИОТ Р УОТиПБ-001, ИОТ Р УОТиПБ-267, ИОТ Р ООТиПБ-204 и других нормативных документов СУОТ;

Политики в области промышленной безопасности ОАО «ММК-МЕТИЗ», Положения о системе управления промышленной безопасностью на ОАО «ММК-МЕТИЗ» и других нормативных актов по промышленной безопасности, действующих в ОАО «ММК-МЕТИЗ».

2.13 Анализ выявленных и потенциальных несоответствий и их причин, разработка корректирующих и предупреждающих действий (мероприятий) и их реализация по результатам проверки деятельности ГВА по выполнению требований

нормативных документов СМК, СЭМ, СУОТ, и на основе обратной связи с внешними заинтересованными сторонами.

2.14 Организация и контроль разработки, актуализации документов СМК (в том числе положения о ГВА, должностных инструкций), СЭМ и СУОТ, их внедрение и совершенствование в ГВА.

2.15 В установленном порядке ознакомление персонала с нормативными документами СМК (в том числе с положением о ГВА, должностными инструкциями), СЭМ и СУОТ.

2.16 Организация работы по повышению квалификации работников ГВА, непрерывное повышение уровня своих профессиональных знаний.

2.17 Обеспечение соблюдения противопожарного режима, установленного инструкциями о мерах пожарной безопасности, требованиями локальных нормативных актов и правил, касающихся пожарной безопасности.

2.18 Обеспечение сохранности материальных ценностей в ГВА.

2.19 Обеспечение функционирования системы учета затрат по месту возникновения в ГВА в соответствии с нормативными и организационно-распорядительными документами.

2.20 Обеспечение выполнения программ и иных мероприятий по оздоровлению работников ГВА.

2.21 Обеспечение своевременного выполнения приказов, распоряжений, заданий вышестоящих руководителей по направлению деятельности ГВА.

2.22 Подготовка и своевременное предоставления документов, материалов по направлению деятельности группы, обеспечение их достоверности и соответствия требованиям правовых и локальных нормативных актов.

2.23 Недопущение распространения персональных данных без письменного согласия субъекта персональных данных или наличия иного законного основания.

2.24 Обеспечение конфиденциальности сведений, составляющих коммерческую тайну.

2.25 Обеспечение соблюдения в ГВА требований информационной безопасности ОАО «ММК-МЕТИЗ».

2.26 Соблюдение принципов и требований Антикоррупционной политики ОАО «ММК-МЕТИЗ».

2.27 Обеспечение соблюдения требований Трудового кодекса РФ, Коллективного договора ОАО «ММК-МЕТИЗ», Правил внутреннего трудового распорядка ОАО «ММК-МЕТИЗ», Кодекса деловой этики ОАО «ММК-МЕТИЗ», настоящего положения и других локальных нормативных актов, действующих в ОАО «ММК-МЕТИЗ».

### **3 Права**

Старший менеджер ГВА имеет право:

3.1 Запрашивать и получать от исполнительных органов ОАО «ММК-МЕТИЗ» и руководителей структурных подразделений ОАО «ММК-МЕТИЗ» разъяснения, информацию и документы, в том числе содержащие сведения, относящиеся к служебной или коммерческой тайне и/или инсайдерской информации, для выполнения возложенных на него задач.

3.2 Пользоваться правом доступа к любой необходимой для контроля информации независимо от стадии ее формирования, в том числе к проектам документов, схемам, справкам, расчетам и т.п.

3.3 При необходимости в рамках осуществления своих функций использовать средства фото- и видеосъемки, проводить опросы, осмотры, брать в письменном и устном виде объяснения и пояснения.

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

3.5 По согласованию с директором ОАО «ММК-МЕТИЗ» и начальником УВА ОАО «ММК» привлекать независимых экспертов и консультантов для проведения экспертиз и консультаций по вопросам своей компетенции.

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

3.7 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.

3.8 Готовить проекты организационно - распорядительных документов для утверждения их директором ОАО «ММК-МЕТИЗ» в пределах компетенции ГВА.

3.9 Визировать проекты приказов и других организационно-распорядительных документов, касающихся деятельности ГВА.

3.10 Издавать распоряжения по оперативным и другим текущим вопросам.

3.11 Распределять обязанности между подчиненными работниками.

3.12 Вносить в установленном порядке предложения о поощрении или применении дисциплинарных взысканий к подчиненным работникам.

3.13 Вносить предложения о совершенствовании организационной структуры группы, а также о применении новых методов проведения внутренних аудитов.

3.14 Вести в установленном порядке переписку со структурными подразделениями ОАО «ММК-МЕТИЗ» и обществами Группы ОАО «ММК» по вопросам, входящим в компетенцию группы.

3.15 Созывать совещания с привлечением работников ОАО «ММК-МЕТИЗ» и обществ Группы ОАО «ММК» по вопросам, относящимся к компетенции группы.

3.16 Осуществлять иные права, предусмотренные действующим законодательством, внутренними нормативными документами в пределах своей компетенции.

#### **4 Ответственность**

Старший менеджер ГВА привлекается к ответственности за:

4.1 Ненадлежащее и несвоевременное выполнение группой функций.

4.2 Необъективное, некачественное и несвоевременное предоставление результатов и данных в отчетах, пояснительных записках, справках и заключениях.

4.3 Не обеспечение сохранности:

- документов, получаемых в ходе проведения аудиторских проверок,

- имущества, находящегося в группе.

4.4 Несоблюдение режима коммерческой тайны ОАО «ММК-МЕТИЗ» и его контрагентов, обществ Группы ОАО «ММК».

4.5 Невыполнение требований Трудового кодекса РФ, Коллективного договора ОАО «ММК-МЕТИЗ», Правил внутреннего трудового распорядка ОАО «ММК-МЕТИЗ»;

4.6 Невыполнение требований:

федеральных законов, межотраслевых и отраслевых правил и инструкций по охране труда и промышленной безопасности;

Политики в области охраны труда ОАО «ММК-МЕТИЗ», Р СУОТ 01, ИОТ Р УОТиПБ-001, ИОТ Р УОТиПБ-267, ИОТ Р ООТиПБ-204 и других нормативных документов СУОТ;

Политики в области промышленной безопасности ОАО «ММК-МЕТИЗ» Положения о системе управления промышленной безопасностью на ОАО «ММК-МЕТИЗ» и других нормативных актов по промышленной безопасности, действующих в ОАО «ММК-МЕТИЗ»;

4.7 Разглашение персональных данных, ставших известными в связи с исполнением трудовых обязанностей;

4.8 Нарушение Кодекса деловой этики ОАО «ММК-МЕТИЗ»;

4.9 Нарушение принципов и требований Антикоррупционной политики ОАО «ММК-МЕТИЗ»;

4.10 Невыполнение приказов, распоряжений, требований настоящего положения и других локальных нормативных актов, действующих в ОАО «ММК-МЕТИЗ».