



УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров

ПАО «Мечел» 28.12.2020 г.

(протокол заседания

Совета директоров

ПАО «Мечел» № б/н от 30.12.2020 г.)

Политика в области внутреннего аудита ПАО «Мечел»

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Цель внутреннего аудита.....	3
3. Принципы осуществления внутреннего аудита в Обществе.....	4
3.1. Честность.....	4
3.2. Объективность.....	4
3.3. Конфиденциальность.....	5
3.4. Профессиональная компетентность.....	5
3.5. Независимость.....	5
4. Планирование работы внутреннего аудита и предоставление отчетности.....	6

1. Общие положения

- 1.1. Настоящая политика в области внутреннего аудита (далее – Политика) ПАО «Мечел» (далее – Общество) разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества, «Рекомендациями об организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах» Банка России, являющимися приложением к письму Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143, требованиями листинга российских и зарубежных фондовых бирж, Кодексом корпоративного управления, одобренного 21.03.2014 Советом директоров Банка России и рекомендованного для применения акционерными обществами.
- 1.2. Настоящая политика определяет цели и принципы осуществления функции внутреннего аудита в Обществе, основные требования к процедуре планирования работы и отчетности данной функции.
- 1.3. Реализация функции внутреннего аудита в Обществе возлагается на Управление внутреннего аудита (далее – также УВА), являющееся самостоятельным структурным подразделением Общества.
- 1.4. Внутренний аудит осуществляет свою деятельность, руководствуясь принципами и требованиями профессиональных стандартов внутреннего аудита, требованиями этики в области корпоративного управления, с учетом Практических рекомендаций, разработанных Международным Институтом Внутренних Аудиторов.
- 1.5. Ответственность за организацию эффективной работы УВА несет Директор Управления внутреннего аудита.
- 1.6. Внутренний аудит осуществляется УВА преимущественно путем проведения плановых (в соответствии с Планом работ УВА) проверок. Возможно проведение также внеплановых проверок по запросу Совета директоров, Комитета Совета директоров по аудиту (далее – Комитет по аудиту) и исполнительных органов Общества в пределах своих компетенций.
- 1.7. Совет директоров Общества осуществляет ключевую роль в организации внутреннего аудита в Обществе.
- 1.8. Комитет по аудиту осуществляет предварительное рассмотрение вопросов в целях информирования Совета директоров и подготовки экспертного мнения и (или) рекомендаций по таким вопросам для рассмотрения на заседаниях Совета директоров, а также рассматривает и (или) готовит материалы и (или) заключения по прочим вопросам по поручению Совета директоров Общества в соответствии с Положением о Комитете по аудиту.
- 1.9. Функции, задачи внутреннего аудита, обязанности, права и ответственность Руководителя и сотрудников УВА определяется Положением о подразделении и иными внутренними документами Общества.

2. Цель внутреннего аудита

- 2.1. Основной целью внутреннего аудита является предоставление Совету директоров Общества, Комитету по аудиту и исполнительным органам Общества, а также уполномоченным лицам Общества гарантий, а также консультаций, направленных на повышение акционерной стоимости Общества, содействие Обществу в

достижении целей по управлению бизнесом и совершенствованию хозяйственной деятельности, совершенствовании системы внутреннего контроля, корпоративного управления и управления рисками. Для этого УВА осуществляет независимую и объективную оценку операционной, финансовой и информационной систем в части процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления с целью повышения эффективности этих процессов.

2.2. Для достижения поставленных целей УВА осуществляет:

- ✓ содействие исполнительным органам Общества и его работникам в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления;
- ✓ координацию деятельности с внешним аудитором Общества,
- ✓ взаимодействие с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- ✓ проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;
- ✓ подготовку и предоставление Совету директоров и исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита, в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- ✓ проверку соблюдения исполнительными органами Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса этики Общества.

3. Принципы осуществления внутреннего аудита в Обществе

Внутренний аудит в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

- честность;
- объективность;
- конфиденциальность;
- профессиональная компетентность;
- независимость.

3.1. Честность

Сотрудники УВА (далее также - внутренние аудиторы) должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно, должны действовать в рамках нормативно-правовых

актов и, если того требуют нормативно-правовые акты или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию.

3.2. Объективность

Сотрудники УВА должны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегать конфликтов интересов. Директор УВА обязан осуществлять организационные мероприятия, направленные на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения.

В целях обеспечения индивидуальной объективности не допускается участие сотрудников УВА в проверках областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение последних двух лет (за исключением случаев принятия соответствующего решения Комитетом по аудиту).

3.3. Конфиденциальность

Вся информация, документы, иные материалы, полученные и созданные в процессе подготовки и проведения внутреннего аудита, носят конфиденциальный характер.

Сотрудники УВА обязаны использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.

3.4. Профессиональная компетентность

Сотрудники УВА должны коллективно обладать знаниями, навыками и компетенциями, необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей или получить их.

Директор и сотрудники УВА должны совершенствовать свои знания, навыки и компетенции путем непрерывного профессионального развития.

3.5. Независимость

Внутренний аудит организационно независим. Для обеспечения независимости подразделения УВА административно подчинено Генеральному директору Общества, а функционально – Совету директоров Общества.

Кандидатура Директора УВА утверждается Советом директоров Общества.

Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других сотрудников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими текущего и превентивного контроля.

Внутренний аудит проводится с применением риск-ориентированного подхода, предусматривающего планирование и проведение проверочных мероприятий по контролю и профилактике нарушений (интенсивность, форма, продолжительность, периодичность) на основе оценки рисков.

Директор УВА имеет право беспрепятственно взаимодействовать с Советом директоров Общества, Комитетом по аудиту и по собственной инициативе докладывать им по вопросам, возникающим в ходе осуществления УВА своих функций, и о предложениях по их решению.

В случае возникновения ограничений, препятствующих УВА эффективно выполнять поставленные перед ним задачи, Директор УВА информирует Комитет по аудиту, Совет директоров и Генерального директора Общества об их наличии.

Решение поставленных перед внутренним аудитом задач осуществляется без вмешательства со стороны органов управления, подразделений и сотрудников Общества, не являющихся сотрудниками УВА.

4. Планирование работы внутреннего аудита и предоставление отчетности

- 4.1. Планирование и организация деятельности УВА осуществляется на основе результатов идентификации и оценки рисков, присущих деятельности Общества.
- 4.2. Ежегодный план работы УВА и соответствующий бюджет представляются на предварительное рассмотрение Комитета по аудиту и последующее утверждение Советом директоров Общества.
- 4.3. Директор УВА не реже 1 раза в квартал отчитывается перед Комитетом по аудиту и не реже одного раза в год - перед Советом директоров о результатах деятельности УВА.
- 4.4. Директор УВА предоставляет Комитету по аудиту и Совету директоров Общества ежегодный отчет об оценке эффективности и надежности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, а также рекомендации по их улучшению.
- 4.5. Директор УВА формулирует заключение внутреннего аудита по результатам оценки эффективности и надежности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, а также рекомендации по их улучшению и предоставляет их на рассмотрение Совета директоров Общества. Директор аудита несет ответственность за формирование такого заключения, в том числе за надежность и достоверность информации, на основе которой оно подготовлено.