Рассмотрено
Советом директоров ПАО «ММК»
11.03.2024, протокол №13

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

о надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля ПАО «ММК» в 2024 году

В соответствии с пунктом 16.4 Устава ПАО «ММК» (далее – Общество), пунктом 2 статьи 87.1 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Политикой в области внутреннего аудита, утвержденной Советом директоров Общества (протокол от 24.04.2018 № 16) отдел внутреннего аудита ПАО «ММК» провел оценку надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля Общества за 2024 год.

Принципы и подходы к построению и функционированию системы управления рисками и внутреннего контроля определены Советом директоров Общества. Ответственность за организацию, поддержание и развитие эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе несут органы управления Общества.

Заключение внутреннего аудита подготовлено на основании анализа внутренних нормативных документов Общества, бухгалтерской (финансовой) отчетности, результатов мониторинга процессов управления рисками и выполнения контрольных процедур, а также информации, полученной в ходе аудиторских проверок. В течение 2024 года отдел внутреннего аудита выполнил 12 аудиторских проверок в соответствии с риск-ориентированным планом работ, рассмотренным комитетом Совета директоров по аудиту. По итогам проверок руководители объектов аудита разрабатывают и утверждают мероприятия по устранению выявленных нарушений и совершенствованию деятельности, контроль за исполнением которых осуществляется в том числе отделом внутреннего аудита.

В ходе проведения оценки установлено, что процедуры управления рисками и внутреннего контроля интегрированы в деятельность Общества на всех уровнях управления, осуществляются без существенных недостатков, которые могли бы повлиять на операционную эффективность деятельности Общества и достоверность финансовой отчетности, выполняется постоянный мониторинг рисков и совершенствование контрольных процедур. Результаты оценки, сформированные на основании моделей уровней зрелости и анализа эффективности работы каждого компонента системы управления рисками и внутреннего контроля, а также планы развития ежегодно рассматриваются Советом директоров.

В 2024 году система управления рисками и внутреннего контроля Общества в целом обеспечивала достижение следующих целей Общества в области управления рисками и внутреннего контроля:

- обеспечение разумной уверенности Совета директоров Общества, исполнительных органов управления, акционеров и инвесторов в достижении стратегических и операционных целей деятельности;
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;
- обеспечение сохранности активов;
- контроль за соблюдением законодательства РФ и внутренних нормативных документов (политик, регламентов и процедур);

- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основании проведенной оценки отдел внутреннего аудита имеет достаточные основания для выражения мнения о том, что система управления рисками и внутреннего контроля Общества организована в соответствии с требованиями законодательства и масштабами деятельности Общества, функционирует во всех ключевых аспектах эффективно, отсутствуют существенные недостатки в системе, препятствующие достижению ее целей. Система управления рисками и внутреннего контроля Общества обеспечивает объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах Общества, целостность и прозрачность отчетности Общества, разумность и приемлемость принимаемых Обществом рисков.

Начальник отдела
внутреннего аудита ПАО «ММК»