

**Политика по аудиту
и предоставлению гарантий ПАО «Северсталь»
на период до 31 декабря 2022 года**

21 октября 2020 г.

Оглавление

1. Введение.....	3
2. Процесс назначения аудиторов	4
3. Существенность и объем работ внешнего аудитора.....	6
4. Подход, принятый к подготовке Заявления об устойчивости и привлечению внешнего аудитора	9
5. Отчет директоров о рисках и существенные аспекты деятельности ПАО «Северсталь»	11
6. Управление внутреннего аудита и управление по обеспечению бизнеса ПАО «Северсталь»	12
7. Основные источники гарантий, полученных Советом директоров ПАО «Северсталь» и его комитетами в отношении информации, используемой для отслеживания эффективности бизнеса и включаемой в публикуемые отчеты ПАО «Северсталь»	14
8. Бюджет ПАО «Северсталь» на аудит и предоставление гарантий.....	19
9. Планируемые обновления и обратная связь	20

1. Введение

При поддержке Совета директоров, комитет по аудиту Публичного акционерного общества «Северсталь» (далее – ПАО «Северсталь») пришел к выводу, что подготовка и публикация политики по аудиту и предоставлению гарантий повысит эффективность процесса аудита и предоставления гарантий. В частности, комитет по аудиту намерен обеспечить консультирование акционеров, аналитиков и других ключевых заинтересованных лиц, чтобы у них была возможность вносить свой вклад в ежегодную разработку политики по аудиту и предоставлению гарантий, поскольку это трехлетний рабочий документ.

Проект политики по аудиту и предоставлению гарантий на трехлетний период до 31 декабря 2022 года был подготовлен комитетом по аудиту ПАО «Северсталь» и утвержден на его заседании 23 апреля 2020 года, а 12 мая 2020 года документ был опубликован на сайте ПАО «Северсталь».

В сентябре 2020 г. были проведены очные интервью (в режиме видеоконференции) с шестью акционерами и заинтересованными сторонами, а также получены отдельные письменные ответы еще от пяти акционеров и заинтересованных сторон.

Комитет по аудиту ПАО «Северсталь» рассмотрел все полученные ответы и включил все рекомендации респондентов. Если рекомендация не была включена, комитет по аудиту представлял устный или письменный ответ с указанием причин. Как правило, в ходе личных бесед во время встречи участники приходили к соглашению.

Настоящая политика по аудиту и предоставлению гарантий на трехлетний период до 31 декабря 2022 года утверждена комитетом по аудиту и Советом директоров ПАО «Северсталь» на заседаниях 21 октября 2020 года.

2. Процесс назначения аудиторов

Сроки пересмотра порядка проведения аудитов

Ранее ПАО «Северсталь» полностью пересматривала порядок проведения аудитов раз в три года. Последняя процедура отбора внешнего аудитора состоялась в 2018 году, а следующий внешний аудитор будет отобран в 2021 году. С 2021 года полная процедура отбора внешнего аудитора, включая тендер, будет проводиться раз в пять лет.

Действующий внешний аудитор

С 1997 года и в настоящее время внешним аудитором ПАО «Северсталь» является АО «КПМГ». В 2021 году АО «КПМГ» не будет приглашена к участию в отборе внешнего аудитора.

Процесс отбора внешнего аудитора в 2021 году

Процесс отбора внешнего аудитора в 2021 году будет организован следующим образом:

Октябрь 2020 г.

Комитет по аудиту определит компании, обладающие возможностями и репутацией, чтобы стать внешним аудитором ПАО «Северсталь». Отобранная компания будет предложено принять участие в процедуре, а также номинировать ведущего партнера по аудиту («LAEP»), который, по их мнению, наиболее подходит для ПАО «Северсталь».

Комитет по аудиту определил, что критическими факторами успеха внешнего аудитора ПАО «Северсталь» являются:

- Компания и ведущий партнер по аудиту должны иметь максимально чистую репутацию с точки зрения общественности и с нормативно-правовой точки зрения как в России, так и в мире, а также быть независимыми в соответствии с международными требованиями.
- Ведущий партнер по аудиту должен обладать соответствующим опытом и продемонстрировать комитету по аудиту свою приверженность качеству аудита.
- Компания и ведущий партнер по аудиту должны продемонстрировать подлинную приверженность принципу «без сюрпризов», консультированию со специалистами, эффективному и результативному управлению рисками.
- Ведущий партнер по аудиту должен иметь поддержку сильной команды.
- Команда способствует пониманию сути происходящих явлений и излагает свою точку зрения, исходя из собственного опыта и наблюдений в ходе аудита.
- Аудит должен быть эффективным, современным (максимальное использование аналитики данных), с минимальными перерывами, в согласованные сроки.
- Компания обладает опытом предоставления публичных гарантий в отношении нефинансовой информации.

Декабрь 2020 г.

Комитет по аудиту проводит совещания с потенциальными ведущими партнерами по аудиту для оценки их опыта и приверженности качеству аудита. В случае возникновения сложностей, комитет по аудиту может запросить компанию предложить другого потенциального ведущего партнера по аудиту (как произошло в процессе назначения внешнего аудитора в 2018 году).

Апрель 2021 г.

Начнется процесс официального назначения, что позволит участвующим компаниям взаимодействовать с руководством и получить более полное представление о деятельности ПАО «Северсталь».

Обсуждения будут вестись между председателем комитета по аудиту и соответствующим руководителем управления аудита и руководителем управления рисков и качества аудита, либо руководителями, занимающими подобные должности, каждой из участвующих компаний. В ходе таких обсуждений будут рассматриваться:

- подход компании к качеству аудита;
- взаимоотношения с российским регулятором аудита - Центральным банком Российской Федерации;
- взаимоотношения компании с аудиторскими регуляторами за пределами России;
- подход к фактическому или предполагаемому конфликту интересов;
- результаты проверок Центрального банка Российской Федерации и других аудиторских регуляторов.

Июль 2021 г.

Компании направят в комитет по аудиту письменное предложение стать внешним аудитором ПАО «Северсталь».

Компания выступит с устной презентацией перед комитетом по аудиту (во встрече также примут участие ключевые руководители финансовой функции). Команде аудиторов будет предложено обсудить, как они будут решать конкретные вопросы аудита. Основная цель устной презентации состоит в том, чтобы у комитета по аудиту сложилось более глубокое понимание сильных сторон команды, которая фактически будет выполнять работу, и того, как аудиторы взаимодействуют как команда.

После устной презентации комитет по аудиту рекомендует внешнего аудитора Совету директоров, и после утверждения Советом директоров назначается внешний аудитор. Сразу же после принятия решения Советом директоров в адрес выигравшей тендер компании будет направлено уведомление, а не прошедшим отбор будет предоставлена подробная обратная связь.

Утверждение внешнего аудитора будет утверждено акционерами на следующем годовом общем собрании акционеров ПАО «Северсталь».

3. Существенность и объем работ внешнего аудитора

Оценка существенности при подготовке финансовой отчетности

При подготовке финансовой отчетности ПАО «Северсталь» руководство учитывает, какое влияние информация может оказать на пользователей финансовой отчетности. Руководство стремится выявить информацию, которая потенциально может быть существенной, то есть информацию, которая в случае ее отсутствия или искажения может повлиять на решения пользователей в отношении финансовой информации ПАО «Северсталь». Затем руководство оценивает выявленные им количественные и качественные факторы, чтобы определить, является ли выявленная информация действительно существенной, и организует ее подачу максимально четким и кратким способом для пользователей своей финансовой отчетности.

Затем руководство рассматривает проект финансовой отчетности, чтобы определить, была ли, по его мнению, выявлена вся существенная информация и носило ли ее рассмотрение более широкий характер и в совокупности.

Комитет по аудиту осуществляет надзор за этим процессом, опираясь на свои знания, опыт сделок ПАО «Северсталь», другие события и условия, а также деловую и общую среду, чтобы определить, была ли, по его мнению, вся существенная информация представлена в финансовой отчетности и уделялось ли ей повышенное внимание.

Руководство и комитет по аудиту ПАО «Северсталь» осуществляют один и тот же процесс подготовки и надзора за консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетностью.

Объем работ внешнего аудитора

Объем работ внешнего аудитора по различной финансовой отчетности ПАО «Северсталь» представлен ниже:

- Аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА) консолидированной финансовой отчетности ПАО «Северсталь», подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) за три года по 31 декабря в долларах США (данная финансовая отчетность и соответствующие аудиторские заключения составляются на английском и русском языках). Годовой отчет за соответствующий год на английском и русском языках утверждается Советом директоров одновременно. В аудиторское заключение внешнего аудитора должен быть включен вывод о том, соответствует ли информация, включенная в годовой отчет, консолидированной финансовой отчетности или его знаниям, полученным в ходе аудита, или такая информация представляется существенно искаженной. Альтернативные показатели эффективности уже включены в объем аудита. Годовой отчет обычно составляется примерно 31 января.
- Аудит в соответствии с МСА консолидированной финансовой отчетности ПАО «Северсталь», подготовленной в соответствии с МСФО за двухлетний период по 31 декабря в рублях (данная финансовая отчетность и аудиторское заключение оформляются только на русском языке). Финансовая отчетность составляется в соответствии с выше указанным графиком.
- Аудит в соответствии с МСА финансовой отчетности ПАО "Северсталь" (холдинговая компания), подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета за двухлетний период по 31 декабря в рублях (данная финансовая отчетность и аудиторское заключение оформляются только на русском языке).
- Обзор в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «Северсталь», подготовленной в соответствии с МСФО за три месяца, закончившихся 31 марта; три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня; три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября, в долларах США (данная финансовая отчетность и соответствующие заключения по результатам обзорных проверок оформляются на английском и русском языках).

Подход к аудиту

Комитет по аудиту ожидает, что внешний аудитор примет риск-ориентированный подход к аудиту, при этом основное внимание будет уделяться внутреннему контролю, который руководство ПАО «Северсталь» осуществляет в своей контрольной среде, чтобы свести к минимуму объем существенных проверок, необходимых для получения соответствующих аудиторских доказательств. В связи с этим комитет по аудиту также ожидает, что в ходе аудита внешний аудитор будет широко использовать аналитику данных и другие аналогичные методы. Все вопросы, имеющие существенное значение, поднятые внешними аудиторами, описаны и обсуждены в докладе Председателя комитета по аудиту, включенном в годовой отчет. Кроме того, как правило, все корректировки, предложенные аудиторами, корректируются до окончательной выдачи финансовой отчетности.

Объем аудита

В рамках планирования аудита на каждый год комитет по аудиту обсуждает с внешним аудитором объем аудита группы, предприятий и подразделений, которые будут подлежать полномасштабному аудиту, а также те предприятия и подразделения, где будут проверяться только остатки средств на основных счетах. За последние несколько лет полномасштабный аудит был проведен в отношении более 60% совокупных активов ПАО «Северсталь» и более 55% выручки. В сочетании с аудитом остатков средств на основных счетах, общий объем проверенных активов и выручки превысил 90%.

Комитет по аудиту ожидает, что внешний аудитор сохранит этот уровень охвата в период действия настоящей политики аудита и предоставления гарантий при условии внесения ограниченных изменений в структуру группы ПАО «Северсталь».

Существенность при аудите

Комитет по аудиту также обсуждает с внешним аудитором ПАО «Северсталь» уровень существенности, при котором, по его мнению, финансовые искажения обоснованно повлияют на пользователей финансовой отчетности ПАО «Северсталь» в целом. В частности, комитет по аудиту и внешний аудитор ПАО «Северсталь» обсуждают и согласовывают уровень существенности, который внешний аудитор будет использовать для планирования объема своей аудиторской проверки и оценки ее результатов. Для аудита консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 год, комитет по аудиту и внешний аудитор согласовали, что уровень существенности не должен превышать 75 млн. долларов США. Во избежание проблем, связанных с риском агрегирования искажений, внешний аудитор будет использовать более низкий уровень существенности для работы, подлежащей выполнению.

Для представления комитету по аудиту информации о поправках, не учтенных руководством, установлен порог в размере 3 млн. долларов США.

Нефинансовая информация

Внешний аудитор подготовит публикуемый отчет о проверке нефинансовой информации или ключевых показателей эффективности, запрошенный комитетом по аудиту и Советом директоров, на основе консультаций по настоящей политике по аудиту и предоставлению

гарантий.

Взаимоотношения между внешним аудитором и комитетом по аудиту

Члены комитета по аудиту и внешний аудитор проводят закрытое совещание перед каждым комитетом по аудиту и после него, если это необходимо. Ведущий партнер по аудиту должен будет смениться через пять лет, а комитет по аудиту проведет собеседования с потенциальными кандидатами до их назначения.

4. Подход, принятый к подготовке Заявления об устойчивости и привлечению внешнего аудитора

Введение

С 2016 года ПАО «Северсталь» включает в свой годовой отчет Заявление о жизнеспособности. В соответствии с рекомендациями сэра Дональда Брайдона, ПАО «Северсталь» включит Заявление об устойчивости в свой годовой отчет за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.

Стресс-факторы, использовавшиеся при подготовке Заявлений о жизнеспособности в предшествующие годы, были следующие:

- длительный спад цен на сталь;
- значительный рост протекционизма, в результате которого ПАО «Северсталь» не имеет возможности выгодно экспортировать сталь;
- период нестабильности в российской экономике, что приводит к снижению спроса на сталь. Заявление о жизнеспособности распространялось на трехлетний период с конца соответствующего финансового года. Внешний аудитор не запрашивал и не работал над Заявлением о жизнеспособности.

Подготовка Заявления об устойчивости

Первое Заявление об устойчивости ПАО «Северсталь» будет включено в годовой отчет за 2020 год. Заявление об устойчивости будет включать оценку применительно к следующим периодам:

- краткосрочная устойчивость - двенадцатимесячный период с даты утверждения финансовой отчетности - оценка «непрерывности деятельности»;
- среднесрочная устойчивость - период от одного года до трех лет;
- долгосрочная устойчивость – временной горизонт от 3 до 15 лет.

Краткосрочная устойчивость

Оценка непрерывности деятельности будет проводиться таким же образом, как и в предыдущие годы.

Среднесрочная устойчивость

Директора решили оценить устойчивость ПАО «Северсталь» по трем сценариям:

- продолжающийся спад в мировой экономике в 2021 году, цены на нефть на уровне 30 долларов за баррель в 2021 и 2022 гг. и курс доллара на уровне 80 рублей/доллар США;
- сценарий, при котором ПАО «Северсталь» не сможет экспортировать сталь;
- сценарий, который повторяет глобальный спад производства стали, наблюдавшийся в 2014 г., который длится в течение трех лет.

Долгосрочная устойчивость

Директора оценят угрозы долгосрочной устойчивости ПАО «Северсталь», такие как:

- экономически эффективная альтернативная технология производства стали с использованием доменных печей;
- введение возможного углеродного налога на сталь со стороны ЕС и других стран, включая

- Россию;
- пандемии становятся обычным явлением на мировой арене.

Привлечение внешнего аудитора к составлению Заявления об устойчивости

Оценка «непрерывности деятельности» будет проводиться внешним аудитором в соответствии с МСА (IAS) 570, как и в предыдущие годы

На данном этапе комитет по аудиту не планирует привлекать внешнего аудитора к предоставлению гарантий по какому-либо аспекту среднесрочной или долгосрочной устойчивости ПАО «Северсталь», хотя по мере доработки руководства по проверке отчетности об устойчивости внешними аудиторами, подход будет пересмотрен.

5. Отчет директоров о рисках и существенные аспекты деятельности ПАО «Северсталь»

Обнародование мнения директоров об основных рисках было перенесено по сравнению с предыдущими годами – оно было опубликовано 12 мая 2020 года, см. Приложение 1.

В процессе взаимодействия с заинтересованными сторонами директора ПАО «Северсталь» также выявляют вопросы, представляющие существенный общий интерес для заинтересованных сторон и способные со временем повлиять на создание стоимости для ПАО «Северсталь». Такие существенные аспекты деятельности включаются и комментируются в годовом отчете, в котором также излагаются основные принципы принятия решений ПАО «Северсталь» о существенности. В соответствии с подходом, принятым в отношении основных рисков, Существенные аспекты деятельности ПАО «Северсталь» были опубликованы 12 мая 2020 г. - см. Приложение 2.

Инвесторы и заинтересованные стороны не поднимали вопросов в части дополнительных основных рисков и существенных фактов и были удовлетворены тем, что описание рисков и Существенных аспектов деятельности ПАО «Северсталь» было соответствующим, адекватным и включало достаточную информацию, позволяющую им хорошо понять, как ПАО «Северсталь» управляет своими рисками.

Основные риски и существенные аспекты деятельности ПАО «Северсталь» составляют основу программы предоставления гарантий комитетов Совета директоров и Совета директоров, которая более подробно изложена в разделе 7.

6. Управление внутреннего аудита и управление по обеспечению бизнеса ПАО «Северсталь»

Введение

ПАО «Северсталь» обладает высокопрофессиональной функцией внутреннего аудита, штат которой в настоящее время составляет 22 сотрудника, а бюджет - 72 миллиона рублей (920 000 долларов США по курсу на 30 сентября 2020 г.). Кроме того, в состав ПАО «Северсталь» входит хорошо укомплектованное Управление по обеспечению бизнеса (223 человека) с бюджетом 1,7 млрд. рублей (21,8 млн. долларов США по курсу на 30 сентября 2020 г.), которое отвечает за обеспечение физической охраны и кибербезопасности активов ПАО «Северсталь», а также минимизацию подверженности ПАО «Северсталь» коррупции и мошенничеству. Управление внутреннего аудита и управление по обеспечению бизнеса активно сотрудничают для обеспечения их максимальной эффективности.

Внутренний аудит

Деятельность управления внутреннего аудита регулируется положением внутреннего аудита, разработанным в соответствии с рекомендациями Международного института внутренних аудиторов и размещенным на сайте ПАО «Северсталь»: <https://www.severstal.com/files/16711/document55856.pdf>.

Управление внутреннего аудита проверяется независимой внешней организацией каждые пять лет, а результаты такой проверки доводятся до сведения непосредственно комитета по аудиту. Последняя проверка состоялась в начале 2020 года, и относительно незначительные рекомендации по ее итогам были выполнены.

Годовой план внутренних аудитов разрабатывается с учетом основных рисков, с которыми сталкивается ПАО «Северсталь», существенных аспектов деятельности ПАО «Северсталь», цикла аудиторских проверок и запросов руководства, а также материалов комитета по аудиту до утверждения плана.

Годовой план внутренних аудитов на 2020 год включал 63 отдельных аудита. 65% проверок были проведены в отношении регулярной деятельности ПАО «Северсталь» и 35% - в отношении конкретных вызовов, с которыми ПАО «Северсталь» столкнулось в течение года. В 2020 году они включали в себя аудит систем пожарной безопасности, анализ загрузки мастеров, аудит ремонтной функции и крупных инвестиционных проектов.

70% аудитов разрабатываются в соответствии с оценкой рисков и включают проверку контрольной среды в ключевых бизнес-подразделениях с особым акцентом на:

- безопасность;
- экономическую эффективность;
- надежность бухгалтерского учета;
- капитальные затраты и ремонты.

30% проверок проводятся по запросам руководства.

Оценка культуры встроена в каждый отдельный аудит. Инструменты анализа данных используются в таких аудитах, где они могут повысить эффективность и результативность проверок, например, при аудите закупок используется программное обеспечение Celonis.

Управление внутреннего аудита разработало процесс формализации своего представления об эффективности системы внутреннего контроля в ПАО «Северсталь». Оценка включает в себя комплексную оценку ключевых процедур контроля (по пятибалльной шкале):

- структура (включая актуальность, своевременность, разделение обязанностей, уровень автоматизации и прослеживаемости);
- соответствие (структуре);
- эффективность контроля (по результатам аудитов).

В январе 2020 года управление внутреннего аудита представило свое первое официальное заключение комитету по аудиту и, на основе проведенных проверок 95% выручки, пришла к выводу, что контрольная среда в целом является адекватной для поддержания эффективной системы внутреннего контроля. Было предложено небольшое количество улучшений, которые реализуются в настоящее время.

Управление по обеспечению бизнеса

Управление по обеспечению бизнеса отвечает за:

- экономическую безопасность (включая риски мошенничества и коррупции);
- кибербезопасность;
- физическую охрану активов ПАО «Северсталь»;
- оценку персонала ПАО «Северсталь» (как нанимающихся на работу, так и постоянных штатных сотрудников на регулярной основе) на предмет их склонности к риску, особенно в том, что касается безопасности, а также к коррупции.

Управление по обеспечению бизнеса разработало инструменты, адаптированные к конкретным условиям работы в ПАО «Северсталь». Что касается кибербезопасности, то наряду со своими собственными возможностями, управление по обеспечению бизнеса также регулярно привлекает внешних поставщиков для оказания помощи, например, для тестирования защиты от несанкционированного доступа.

Управление по обеспечению бизнеса регулярно представляет комитету по аудиту подробные отчеты по вышеуказанным направлениям.

7. Основные источники гарантий, полученных Советом директоров ПАО «Северсталь» и его комитетами в отношении информации, используемой для мониторинга эффективности бизнеса и включаемой в публикуемые отчеты ПАО «Северсталь»

Источники гарантий

В приведенной ниже таблице Основные риски и Существенные аспекты деятельности ПАО «Северсталь» соотнесены с соответствующими ключевыми показателями эффективности (КПЭ), которые используются для мониторинга эффективности бизнеса и публикуются в годовом отчете ПАО «Северсталь». Эта таблица содержит подробную информацию о форме и характере гарантий, которые получает Совет директоров в отношении основных рисков и существенных аспектов деятельности.

В таблице также изложены, с учетом консультаций с инвесторами и заинтересованными сторонами, планы комитета по аудиту по получению внешних гарантий, где это уместно, в отношении КПЭ ПАО «Северсталь».

Планы комитета по аудиту по получению внешних гарантий отражают, что тендер на внешний аудит будет проведен в 2021 году, и, соответственно, планы комитета в части внешнего обеспечения гарантий должны быть согласованы с этим процессом в целях повышения эффективности и результативности.

Основной риск или Существенный аспект деятельности	КПЭ	Заверение, полученное комитетом по аудиту и Советом директоров	Внешнее заверение - уже полученное или запланированное по КПЭ
Основные риски			
Безопасность	Безопасность - смертельные случаи и показатель LTIFR	Комитет по охране здоровья, безопасности труда и охране окружающей среды и комитет по аудиту регулярно получают отчеты управления внутреннего аудита в отношении процессов подготовки информации о смертельных случаях и LTIFR.	Внешнее заверение отчетности по смертельным случаям и LTIFR запланировано на год, заканчивающийся 31 декабря 2021 г.
Изменения спроса на сталь		Совет директоров на каждом заседании получает отчет Дирекции по экономике и финансам о спросе на сталь на российском и мировом рынках.	
Колебания цен на сталь		Совет директоров на каждом заседании получает отчет Дирекции по экономике и финансам о тенденциях и прогнозах в отношении цен на сталь на российском и мировом рынках.	
Потенциальные действия правительства		Совет директоров регулярно получает отчеты управления по взаимодействию с органами власти.	
Налоговые риски		Комитет по аудиту регулярно получает отчеты налогового управления, которое также обращается за консультациями к	

		внешним специалистам.	
Риски конкуренции		Совет директоров получает и обсуждает на каждом заседании отчет о деятельности конкурентов. Совет директоров также получает отчеты о своем положении в области клиентского опыта - более подробная информация приводится ниже.	
Колебания цен на сырьё, энергоресурсы и услуги		На каждом заседании Совет директоров получает отчет Дирекции по экономике и финансам о тенденциях и прогнозах относительно цен на железную руду и коксующийся уголь на российском и мировом рынках, которые являются наиболее значимым сырьем для компании.	
Экологические риски	Выбросы в атмосферу	Совет директоров опубликовал цель по сокращению выбросов в атмосферу и регулярно получает отчеты о ходе работ от руководства. Управление внутреннего аудита регулярно проверяет, как формируется соответствующая информация, какие меры контроля применяются, и сообщает о своих выводах комитету по охране здоровья, безопасности труда и охране окружающей среды, а также комитету по аудиту.	Внешнее заверение отчетности по атмосферным выбросам запланирован на год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года.
Кибер риски		Комитет по аудиту регулярно получает от управления по обеспечению бизнеса отчеты о проделанной работе, зачастую при внешней поддержке, об эффективности кибербезопасности компании.	
Существенные аспекты деятельности			
Максимизация прибыли акционеров	Свободный денежный поток; рентабельность по EBITDA; Smart CAPEX; низкий долг; выплата дивидендов.	Совет директоров ежеквартально получает отчеты по этим ключевым показателям эффективности, которые рассматриваются финансовым руководством, комитетом по аудиту и подлежат проверке внешним аудитором в конце года.	Эти ключевые показатели эффективности включены в финансовую отчетность ПАО «Северсталь», проверенную аудитором.
Лидерство по затратам	Стоимость за тонну	На каждом заседании Совет директоров получает отчеты о положении компании в части лидерства по затратам, которое сравнивается с российскими конкурентами, также являющимися производителями с низкими издержками.	В настоящее время обсуждается вопрос о том, чтобы стоимость одной тонны была предметом внешних гарантий в году, заканчивающемся 31 декабря 2021 г.

Клиентский опыт	Качество, Дисциплина поставок, Уровень сервиса	На каждом заседании Совет директоров получает отчет генерального директора и обсуждает тенденции изменения этих ключевых показателей эффективности. Управление внутреннего аудита регулярно проверяет, как формируется соответствующая информация, какие меры контроля применяются, и докладывает о своих выводах комитету по аудиту.	
Культура и возможности персонала		Комитет по кадрам и вознаграждениям и Совет директоров получают результаты ежегодного опроса «Пульс Северстали», который предоставляет обширную информацию о культуре персонала. Управление внутреннего аудита также включило в свою работу оценку культуры и предоставляет регулярную обратную связь комитету по аудиту. Комитет по кадрам и вознаграждениям проводит собеседования с нынешними и будущими руководителями, предоставляя качественную информацию для регулярных подробных обзоров о планировании преемственности.	
Изменения климата	Выбросы парниковых газов	Совет директоров обнародовал цель по сокращению выбросов парниковых газов и регулярно получает отчеты о ходе работы от руководства. Созданные системы были проверены внешней консалтинговой фирмой, а также управлением внутреннего аудита, которое будет продолжать готовить регулярные отчеты в будущем. Для проведения работ по выбросам за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 г., был привлечен внешний аудитор, который будет отчитываться перед комитетом по охране здоровья, безопасности труда и охране окружающей среды и комитетом по аудиту.	Планируется проведение внешнего аудита отчетности по выбросам парниковых газов за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 г.
Благополучие Череповца и городов, где расположены наши ресурсные активы		См. экологические риски выше.	См. выше.

Публикуемые отчеты

Два основных публикуемых отчета ПАО «Северсталь» - это годовой отчет, который обычно публикуется в конце января, и отчет о корпоративной социальной ответственности и устойчивом развитии («Отчет о КСО и УР»), который обычно публикуется в июле.

ПАО «Северсталь» также предоставляет информацию своим инвесторам и заинтересованным сторонам посредством регулярных пресс-релизов и размещения данных на корпоративном сайте.

Годовой отчет

Годовой отчет включает в себя целевые КПЭ и комментарий о статусе их достижения.

Годовой отчет также включает отчет председателя комитета по кадрам и вознаграждениям. Все ключевые показатели эффективности, используемые для определения заработной платы руководителей, включены в приведенную выше таблицу и подвергаются проверке при реализации процессов, указанных в этой таблице.

Отчет по КСО и УР

Отчет ПАО «Северсталь» по КСО и УР включает подробную информацию об экономических, социальных и экологических показателях деятельности ПАО «Северсталь» и составляется в соответствии с руководящими принципами Глобальной инициативы по отчетности (GRI).

Гарантом выступает Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП). Он предоставляет гарантии в части полноты и значимости информации о результатах деятельности ПАО «Северсталь», представленной в отчете ПАО «Северсталь» по КСО и УР, в контексте социальной хартии совета РСПП по нефинансовой отчетности. Отчет РСПП входит в состав отчета ПАО «Северсталь» по КСО и УР.

Показатели, считающиеся директорами «существенными» в соответствии с системой определения уровня существенности, раскрываются в годовом отчете, уровень полученных гарантий обсуждается выше.

В настоящее время комитет по аудиту не планирует - и это мнение было поддержано респондентами на консультациях - получать внешние гарантии в отношении показателей, которые не считаются «существенными», таких как отходы, потребление воды и т.д., или в отношении того, должен ли отчет по КСО и УР содержать гарантии, что он соответствует требованиям Глобальной инициативы по отчетности или отраслевым стандартам устойчивого развития, выпущенным Управлением по стандартам отчетности об устойчивом развитии.

Однако, комитет по аудиту будет внимательно следить за развитием событий, которые могут возникнуть в результате двух отчетов, опубликованных в сентябре 2020 г:

- Аналитический доклад на тему «Измерение влияния капитала заинтересованных сторон в части общих показателей и последовательной отчетности об устойчивом создании стоимости», выпущенная Всемирным экономическим форумом совместно с Deloitte, EY, KPMG и PwC;
- «Заявление о намерениях по совместной работе над комплексной корпоративной отчетностью», опубликованное пятью ведущими организациями, работающими в области устойчивого развития и интегрированной отчетности: Комитетом по планированию развития, Советом по стандартам раскрытия информации о климате, Глобальной инициативой по отчетности, Международной комиссией по интегрированной отчетности и Управлением по стандартам отчетности об устойчивом развитии.

Пресс-релизы и корпоративный сайт ПАО «Северсталь»

Пресс-релизы

Пресс-релизы, касающиеся финансовой информации, включаются в повестку дня каждого комитета по аудиту и рассматриваются присутствующими на заседании, включая внешнего аудитора.

Пресс-релизы, не связанные с финансами, такие как результаты операционной деятельности (включая информацию по экологическим вопросам за полгода), рассматриваются перед публикацией председателем комитета по аудиту.

Другие пресс-релизы рассматриваются комитетом по аудиту по мере необходимости.

Веб-сайт

В отношении информации, публикуемой на веб-сайте ПАО «Северсталь», официально внутренняя проверка не ведется, кроме описанного выше процесса и ситуативных проверок.

Развитие отчетности ПАО «Северсталь»

Комитет по аудиту и Совет директоров будут продолжать внимательно следить за развитием практики в области корпоративной отчетности, например, за методическими рекомендациями, опубликованными Советом по финансовой отчетности Великобритании в октябре. В документе, посвященном будущему корпоративной отчетности, предпринята попытка изучить идеи, позволяющие сделать корпоративную отчетность более эффективной и привлекательной для всех тех, кто заинтересован в компании.

8. Бюджет ПАО «Северсталь» на аудит и предоставление гарантий

Совет директоров выделил комитету по аудиту бюджет в размере 70 млн. рублей на каждый год трехлетнего Плана аудитов и предоставления гарантий, который будет распределяться следующим образом:

	Млн. рублей
Вознаграждение внешнего аудитора за выполнение работ, описанных в разделе 2 выше.	60
Обеспечение гарантий по вопросам, включенным в настоящую политику по аудиту и предоставлению гарантий после получения обратной связи от инвесторов и заинтересованных сторон.	10
	<hr/> 70

Любые неаудиторские сборы, выплачиваемые внешнему аудитору, утверждаются комитетом по аудиту в соответствии с политикой ПАО «Северсталь» в области неаудиторских услуг от 4 февраля 2019 г., которая опубликована на веб-сайте ПАО «Северсталь».

9. Планируемые обновления и обратная связь

Настоящая политика по аудиту и предоставлению гарантий будет обновляться ежегодно, а пересматриваемый план на следующие три года будет обновляться в ноябре каждого года. В обновленном плане будет отражена обратная связь от инвесторов и заинтересованных сторон, а также планы комитета по аудиту в отношении аудита и предоставления гарантий.

Комитет по аудиту рассматривает свою политику по аудиту и предоставлению гарантий как «живой документ» и призывает инвесторов и заинтересованные стороны направлять обратную связь в управление по коммуникациям и работе с инвесторами, которое будет передавать их комитету по аудиту вне отведенного для консультаций времени.